

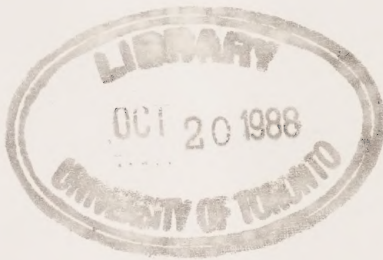
FISHERMEN AND UNEMPLOYMENT INSURANCE

CAI
NR

- Z009



**A guide for persons designated as employers for purposes of insuring
fishermen**



©

Crown Copyrights reserved

**Issued by
Revenue Canada, Taxation
Ottawa**

CONTENTS

Government
Publications

	Pages
Introduction	2
Definitions	3
Coverage	
Coverage of Fishermen	5
Excepted Employment	5
Determination of Employer of a Fisherman	6
• Buyer of a catch	6
• Head fisherman of the crew	6
• Agent for selling the catch of the crew	6
• Common agent	6
• Member of the crew	7
Declaration to be made to employer	7
Responsibilities of employer	7
Earnings	
Determination of Earnings	8
Allocation of Earnings	8
Fresh catch	9
Cured catch	10
Table of Divisors	11
Premiums	
Calculation of Premiums Payable	12
Fisherman's Premium	12
Employer's Premium	12
Remittance of Premiums	13
Determining the Date of Remuneration	13
New employers	14
Change of name or address	14
Employers who cease to carry on business	14
Employers who fail or cease to remit premiums	14
Examples	15, 16, 17 and 18
General Information	
Books and Records	19
Record of Employment — Fishermen	19
Filing an Information Return — Fishermen	20
Offences and Penalties	20
Determination of a Question or Appeal	21
• Fishermen	21
• Employer of a fisherman	21
Forms	
PD7A, Tax Deduction — CPP/UI Remittance Return	22
PD7AR, Remittance Form	23
T4F Summary (Information Return — Fishermen)	24
T4F Supplementary (Statement of Fishing Income)	25
Sample Payroll Record, Fisherman (Sharesman)	26
District Taxation Offices	27

Introduction

The information in this Guide is solely for the use of any person or company regarded under the Unemployment Insurance Act, 1971 and Regulations as the employer of a fisherman.

It is not for employers in the fishing industry who engage a worker under a contract of service (see definition under "Coverage"). Such employers should consult the booklet *Canada Pension Plan Contribution and Unemployment Insurance Premium Tables* or (for the Province of Quebec) the booklet *Unemployment Insurance Premium Tables*. These booklets, and other forms and guides referred to in this pamphlet, are available from your District Taxation Office. However, the Record of Employment forms mentioned below and the related guides are available only at your local Canada Employment Centre.

Revenue Canada, Taxation is responsible for the collection of unemployment insurance premiums and the administration of the coverage provisions of the Unemployment Insurance Act, 1971. The Department also audits payroll records and issues rulings concerning the insurability of employment and earnings.

The Canada Employment and Immigration Commission handles all matters relating to claims for and payment of unemployment insurance benefits. Any questions concerning benefits should, therefore, be directed to the Commission. In addition, any questions concerning the Record of Employment forms for seasonal and year round fishermen should also be directed to the Commission (a brief explanation is given under "Record of Employment — Fishermen").

If you need further information or assistance, get in touch with your District Taxation Office. The addresses of these offices are listed in the centre of this Guide.

Definitions

The Unemployment Insurance Regulations define certain terms applicable to fishing which are used in this Guide. For your information, these terms and their meanings are outlined below:

- “buyer” A person who buys a fresh or cured catch for the purpose of reselling it either in the form in which it was caught or after processing and not for the purpose of using it as food, feed or bait.
- “catch” Any natural product or by-product of the sea or of any other body of water, caught or taken by a crew, including a fresh catch, a cured catch, Irish moss, kelp and whales but not including seals and fish scales. Where only a portion of a catch is delivered to a buyer, “catch” refers to the portion delivered and where more than one catch or portion is delivered to a buyer at one time, means those catches or portions delivered.
- “crew” Any group of fishermen who generally engage in making a catch together or who have actually engaged in making a catch together, and in the case of a lone fisherman, “crew” or “member of a crew” means that lone fisherman.
- “cured catch” A catch that is cured, in a form listed in Column I of the “Table of Divisors”.
- “employer” A person designated as the employer of a fisherman. See “Determination of Employer of a Fisherman”.
- “fisherman” A self-employed person engaged in fishing and includes a person engaged, other than under a contract of service or for the person’s own or some other person’s sport,
- (a) in making a catch,
 - (b) in any work incidental to making or handling a catch, whether such work consists of loading, unloading, transporting or curing the catch made by the crew of which the person is a member, or of preparing, repairing, dismantling or laying-up the fishing vessel or fishing gear used in making or handling the catch by that crew if the person engaged in any such incidental work is also engaged in making the actual catch, or
 - (c) in the construction of a fishing vessel for use by the person or by a crew of which the person is a member in making a catch.

- “fresh catch” A catch that is not a cured catch as defined above and includes dried squid, dried Irish Moss and dried kelp.
- “gear” Any specialized equipment, other than hand tools or clothing, used by a crew exclusively in making a catch.

Coverage

Coverage of Fishermen

The complete meaning of the term “fisherman” is given in the list of definitions on the previous page. Note, however, that a person engaged in work involving seals and fish scales is not considered to be a fisherman, since these are not included in the definition of “catch”. Nor is an employer engaged in work incidental to a catch that is generally performed on shore regarded at any time as a member of the crew who made the catch.

Persons engaged under a contract of service or for their own or some other person’s sport, even though they may be fishing, are not fishermen for purposes of the Unemployment Insurance Act, 1971 and Regulations. A “contract of service” is one in which there is an employer-employee relationship. Generally speaking, such a relationship exists where one person, the employer, has sufficient control over work done by another person, the employee and the way the work is to be done.

Since this Guide can present only a broad interpretation as to whether a person should be treated as a fisherman or an employee for purposes of unemployment insurance, or whether a fisherman’s employment is insurable or not, employers should, where there is doubt, get in touch with the District Taxation Office to obtain a coverage ruling.

Excepted employment

The employment of a fisherman is not insurable where the following situations exist:

- the fisherman is 65 years of age or older;
- the fisherman is employed by his or her spouse;
- the fisherman is a dependant of the employer;
- the employment constitutes an exchange of work or services;
- the earnings of the fisherman for a week are less than 20% of the maximum insurable earnings* and who is employed for less than 15 hours in that week (not applicable to fishermen who own or rent boat or gear used by the crew in making a catch. See “Determination of Earnings”);
- the fisherman is employed by a corporation 40% of whose voting shares are owned either individually or together by the fisherman and the fisherman’s spouse;
- the fisherman is not paid any of the remuneration in cash.

**The maximum weekly insurable earnings for 1985 is \$460. Since this amount may change from year to year, check with your District Taxation Office to obtain the amounts applicable to years other than 1985.*

Determination of Employer of a Fisherman

Because all fishermen who are eligible for unemployment insurance coverage under the Unemployment Insurance Regulations, are considered to be self-employed, the Unemployment Insurance Regulations provide for the determination of an employer to become the "designated employer" of a fisherman for the purpose of calculating the earnings of the insured fisherman and deducting and remitting the premiums payable thereon.

Any of the persons listed below could be the designated employer of a fisherman in the circumstances described.

• Buyer of a catch

Where a catch is delivered in Canada by a member of the crew who made the catch (or by a fisherman who made the catch alone) to a buyer or to a buyer's agent for resale in accordance with the definition of "buyer", the buyer is regarded as the employer of all the fishermen who are members of the crew and who share in the returns of the catch, providing the member of the crew who delivers the catch makes a declaration (see "Declaration to be made to employer").

Only the member of the crew who delivers the catch can make the declaration. However, such declaration can be oral or in writing. If oral, it may be made by the member personally or by another person on the member's behalf. If written, it must be signed by the member.

The method of delivery of the catch is not restricted and can be made by truck, car, boat, rail, etc. as agreed to between the deliverer and the buyer or agent.

• Head fisherman of the crew

Where a catch is delivered by a member of the crew who made the catch to a buyer or to a buyer's agent who cannot be regarded as the employer (for example, if the catch is delivered to a buyer outside Canada) and the gross returns of the catch are paid to the head fisherman of the crew who made the catch, then the head fisherman is regarded as the employer of all the fishermen in the crew (with the exception of the head fisherman).

• Agent for selling the catch of the crew

Where, for purposes of the foregoing example, there is no head fisherman and the catch is delivered by a member of the crew and the gross returns of the catch are paid to the agent for selling the catch for the crew, then that agent is regarded as the employer of all the fishermen in the crew (with the exception of the agent).

• Common agent

A common agent acting at the same time for both the buyer and the crew is regarded as the employer of all the fishermen in the crew (with the exception of the common agent). The common agent pays the employer's premiums but has the right to recover them from the buyers.

• **Member of the crew**

Where it is established to the satisfaction of an officer of Revenue Canada, Taxation that the member of the crew who delivered the catch to the buyer or the buyer's agent did not make the required declaration outlined below or made a false declaration, the member of the crew will be considered the employer of all the fishermen in the crew (with the exception of that member of the crew).

The member of the crew then becomes responsible for the payment of the fishermen's and employer's premiums, is not entitled to recover from the members of the crew these premiums payable or paid on their behalf, and becomes liable to prosecution proceedings.

Declaration to be made to employer

At the time of the delivery of a catch to a buyer or to a buyer's agent, the member of the crew who delivers the catch must make the following declaration:

- that the member of the crew making the declaration is a member of the crew that made the catch;
- the names, addresses and social insurance numbers of all fishermen who are members of the crew who share in the returns of the catch and the share arrangement including bonuses or other extra monies;
- the portion of the delivered catch, if any, that was not caught by the crew;
- the names, addresses and social insurance numbers of all persons, if any, participating in the catch who are employed under a contract of service, and the amount of their wages or other remuneration paid or payable to them in respect of the catch being delivered;
- the name of any members of the crew whose employment as fishermen is not insurable because they are 65 years of age or older.

The employer will need the above information to complete the information returns required by Revenue Canada, Taxation.

Responsibilities of employer

The designated employer has the following responsibilities, described in detail elsewhere in this Guide:

- to calculate and deduct premiums from the remuneration of the fishermen for whom he or she is the designated employer;
- to remit the premiums deducted and the employer's premiums on behalf of these fishermen to the Receiver General;
- to keep proper books and records;
- to file an information return (T4F Summary and related T4F Supplementaries) with Revenue Canada, Taxation and to supply the "designated" employees with two copies of the T4F Supplementary.

Earnings

Determination of Earnings

The earnings of a fisherman who is a member of the crew making a catch (except the fisherman who owns or rents the boat or gear used by the crew in making the catch and/or employs other persons engaged in making the catch under a contract of service, namely, helpers) is the amount paid or payable to the fisherman in accordance with the share arrangements including any bonuses or other extra monies resulting from the catch. The earnings do not include the value of any portion of the catch not caught by the crew.

The earnings of the fisherman-crew member who owns or rents the boat or gear used in making the catch and/or employs other persons engaged in making the catch under a contract of service, is for any week deemed to be (a) or (b) below, whichever is greater:

- (a) the gross returns of the catch made by the crew, less
 - (i) amounts paid or payable to other members of the crew including persons engaged under a contract of service, and
 - (ii) 25% of the gross returns; or
- (b) 20% of the maximum weekly insurable earnings appropriate to the particular year.

This calculation is illustrated in Example 1 under “Determination of earnings of the lone fisherman”.

Where any portion of the catch was not caught by the crew, the value of that portion must be established by one of the following: the head fisherman; the agent for selling the catch where the agent is the designated employer; or an officer of Revenue Canada, Taxation, in circumstances where the officer is satisfied that a person required to make a declaration to the buyer or the buyer’s agent failed to do so or did so falsely.

Examples of how the earnings of a fisherman are determined appear later in this Guide.

Allocation of Earnings

The earnings of a fisherman are allocated to weeks only, which means a period of 7 consecutive days commencing on and including Sunday. Every week to which earnings have been allocated in accordance with the Unemployment Insurance Regulations is regarded as a week of employment even though the fisherman did not work that week. The number of weeks of employment and the

particular weeks to which earnings are to be allocated depend on whether the earnings result from a fresh or a cured catch and other circumstances. Where a fresh and cured catch are delivered at the same time, the earnings resulting from the fresh catch are allocated before the earnings resulting from the cured catch.

Fresh catch

The earnings of a fisherman from a fresh catch are to be allocated as follows:

Where the employer is the:

1. Head fisherman, agent for the crew, common agent or member of the crew (special provision).
2. Buyer, normal application will be one week of insurable employment. However, if the conditions outlined in 3 below are applicable a greater number of weeks **may** be allocated. If conditions outlined in 4 and 5 apply, a greater number of weeks **must** be allocated.
3. Buyer, (regardless of 4 and 5 below) who settles accounts with the fisherman at intervals of more than 7 days in respect of fresh catches that were delivered over a period of more than 7 days.
4. Buyer, who has personal knowledge that:
 - (a) the catch was made on a fishing trip that lasted more than 7 days,
 - (b) the person collecting the catches each week took delivery of a catch in a week following the one in which it would normally have been done,
 - (c) a particular delivery of lobsters represents more than 1 week's catch.
5. Buyer, who keeps adequate records would allow an officer of Revenue Canada Taxation, to determine the period the fisherman was engaged in making the catch.**

Earnings to be allocated:

1. To the week the catch is delivered, providing the earnings are not less than 20% of the maximum weekly insurable earnings.
2. To the week the catch is delivered, provided the earnings are not less than 20% of the maximum weekly insurable earnings.
3. Equally to each of the weeks that fall completely or partly within the period in which the earnings are equal to or greater than 20% of the maximum weekly insurable earnings.
4. Equally to the week the catch is delivered and the week immediately preceding that week, providing the allocation will not result in the earnings being less than 20% of the maximum weekly insurable earnings.*
5. Equally to number of consecutive weeks that fall completely or partly within the period, the last week being the week delivery is made, providing the allocation will not result in the earnings being less than 20% of the maximum weekly insurable earnings.*

* The allocation rules as described in items 4 and 5 do not apply to a catch consisting of squid, Irish moss, or kelp.

** Where a cured catch consists entirely of wet salted groundfish and the provision in item 5 concerning records is met, the catch is regarded as a fresh catch.

Examples 1 and 2 illustrate allocation procedures followed for a fresh catch.

Cured catch

A fisherman's earnings resulting from a cured catch are allocated as described below no matter who the employer is.

First determine the fisherman's average weekly earnings, as follows:

(a) Calculate the fisherman's portion of the catch:

$$\frac{\text{Total quantity of the catch}}{\text{Number of members in the crew}} = \text{Fisherman's portion of the catch}$$

(b) From this determine the number of weeks of employment, using the Table of Divisors on the next page:

$$\frac{\text{Fisherman's portion of the catch}}{\text{Appropriate divisor from Table}} = \text{Number of weeks of employment}$$

In this calculation, disregard any fraction less than 1/2 and treat any fraction over 1/2 as 1.

Where a cured catch consists of several types of fish and more than one of the divisors from the Table of Divisors has to be used, the sum of the separate determinations will give the number of weeks of employment.

(c) Finally, using the result of (b), determine the weekly earnings:

$$\frac{\text{Fisherman's total earnings}}{\text{Number of weeks of employment}} = \text{Fisherman's weekly earnings}$$

If the weekly earnings calculated in (c) are less than 20% of the maximum weekly insurable earnings, reduce the number of weeks of employment arrived at in (b) until the weekly earnings are at least equal to the required minimum. Example 3 of this Guide shows how these calculations are worked out.

The weekly earnings determined in (c) are allocated to the number of weeks of employment determined in (b). The first allocation is always made to the week the catch is delivered. The remaining allocations are then made to the weeks immediately preceding but not to any week in which the fisherman had a prior allocation of earnings from insurable employment with the same employer.

TABLE OF DIVISORS (Cured Catch)

Column I Nature of Cured Fish	Column II Divisor (Represents 1 week)
1. Salted groundfish:	
(a) Extra dry (Gaspé cure)	2 cwt
(b) Dry (including slack or light salted and heavy salted)	3 cwt
(c) Semi-dry	4 cwt
(d) Ordinary cure	5 cwt
(e) Wet salted	6 cwt
2. Smoked herring (bloaters), including hard-cured smoked round herring	270 lbs. or 15 boxes of 18 lbs. each
3. Pickled herring, and mackerel (excluding fillets), including gibbed, mild-cured herring (Scotch type), drawn pickled herring (lean or fat), marinated dressed herring (vinegar cured), split pickled mackerel (spring, summer or fall), pickled filleted mackerel (summer or fall)	3 barrels or 660 pounds
4. Pickled herring (filleted) and turbot, including any marinated filleted herring (skin on or off) or pickled turbot	2 barrels or 440 lbs.
5. Pickled alewives including any salted alewives	6 barrels or 1,320 lbs.
6. Pickled salmon, trout and mackerel fillets	1 barrel or 220 lbs.
7. Other pickled products, including any other fish product cured by a fisherman before being sold	3 barrels or 660 lbs.
8. Cod oil	5 drums or 225 gals.
9. Cod liver	15 drums or 675 gals.

* Where a cured catch consists entirely of wet salted groundfish and the provisions concerning records is met (item 5 under "Fresh catch"), the catch is regarded as a fresh catch for the purpose of allocating the earnings of a fisherman.

Premiums

Calculation of Premiums Payable

All employers who pay remuneration to fishermen employed by them in insurable employment are required to deduct from such remuneration a premium payable by that fisherman for any week(s) for which the remuneration is paid.

Amounts withheld are regarded as held in trust and must be kept apart from the employer's monies and form no part of an estate in the event of liquidation, assignment or bankruptcy.

There are maximum and minimum insurable earnings on which premiums are payable in each pay period. Since these amounts are subject to annual change, you should check with your District Taxation Office for years other than 1985.

The maximum weekly insurable earnings for 1985 is \$460. The minimum weekly insurable earnings of a fisherman is 20% of the maximum weekly insurable earnings, or \$92 for 1985. This means that if the insurable earnings of a fisherman are less than \$92 in a week, no premiums are required and if the insurable earnings of a fisherman for a week are more than \$460, the required premiums are based on \$460 and not on any amounts over \$460.

The amount of the weekly premium is based on the fisherman's insurable earnings, as described in "Determination of Earnings". The number of weeks they are allocated to is worked out as described under "Allocation of the Earnings".

Fisherman's Premium

To establish the premium to be deducted, refer to your *Table of Weekly Unemployment Insurance Premiums — Fishermen* for the year in question. Or you may use the "Weekly Pay Period" tables in the annual *Canada Pension Plan Contribution and Unemployment Insurance Premium Tables* or (for the Province of Quebec) *Unemployment Insurance Premium Tables* which are mailed annually to employers of workers engaged under a contract of service.

Employer's Premium

The employer's premium is 1.4 times the fisherman's premium.

Thus

If the fisherman's required premiums for a given month are	\$ 46.84
The required employer premium is 1.4 times that	\$ 65.58
And the total premium to be remitted by the employer is	<u>\$112.42</u>

Remittance of Premiums

Every employer is required to remit fishermen and employer premiums where the employer banks or to the appropriate Taxation Centre in the region. Remittance from PD7AR (illustrated later in this Guide) should accompany the payment. If your payment is not made where you bank, mail it to the address of the Taxation Centre indicated on your receipt. If you have not received a PD7AR or have lost it, send your payment anyway to the appropriate Taxation Centre, stating your employer number and the pay period covered.

Payment should be by cheque or money order payable to the Receiver General. Do not send cash through the mails.

Your remittance must be made on or before the 15th day of the month directly following the month the remuneration was paid to the fishermen.

Determining the Date of Remuneration

The Unemployment Insurance Regulations provide that a fisherman is deemed to have been paid remuneration as outlined below:

Where the employer is . . .

The buyer

The head fisherman or the agent for the crew

The common agent

The member of the crew who did not make the required declaration or made a false declaration to the buyer or the buyer's agent.

Remuneration is deemed to have been paid no later than . . .

- (a) The day the employer settles the accounts, where the accounts are settled at intervals of more than 7 days and such settlement is in respect of the fresh catches delivered over a period of more than 7 days, or
- (b) where this is not the case, the last day of the week in which delivery of the catch is made.

The last day of the week in which the employer is paid the returns of the catch.

The last day of the week in which delivery of the catch is made.

The date the officer of Revenue Canada, Taxation notified the employer of the violation with respect to the required declaration.

New employers

Even if you are a new employer, do not delay payment of the required fisherman and employer premiums. You should send a cheque or money order payable to the Receiver General for the combined amount of required premiums to your District Taxation Office with a letter explaining that you are a new employer. You should also state the pay period covered by the remittance and the exact name and address under which the account is to be opened and maintained. The District Taxation Office will open an account for you and you will receive a remittance return form PD7A acknowledging your payment with an attached remittance form PD7AR for use when making your next remittance. You will also receive form PD20 (Employer Registration) to complete and return.

Change of name or address

If there is a change in the employer's name or address, the appropriate Taxation Centre should be provided with full details of the change quoting the Employer Number. Where possible, form PD7AR should be used for this purpose.

Employers who cease to carry on business

Within 7 days of the day of ceasing to carry on a business, an employer must remit to the Receiver General the premiums that were required to be deducted and paid.

Employers who fail or cease to remit premiums

An employer who has been remitting premiums and fails to remit at the required time or ceases to remit, should notify the appropriate Taxation Centre, explaining the reason for not remitting or the date deductions are expected to resume, as the case may be.

Examples

The figures used in these examples apply to 1985. Bearing in mind that allocation is based on a calendar week, dates and rates will have to be adjusted for years other than 1985.

Example 1

Details:

- Lone fisherman owns the boat and gear and has a hired hand (employee).
- Buyer is the employer.
- Buyer has personal knowledge that the lobsters delivered represent more than 1 week's catch; delivered October 6, 1985.
- Gross value of the catch \$2,400.

Determination of earnings of the lone fisherman:

Gross value of the catch	\$2,400
Less: Wages paid to hired hand (employee)	\$500
25% of gross value of the catch	<u>600</u>
	<u>1,100</u>
Lone fisherman's earnings	<u><u>\$1,300</u></u>

Allocation of earnings and premiums required:

Allocation			Insurable Earnings	Premiums (1985 rates)
Period	Weeks	Earnings		
October 13-19	1	\$650	\$460	\$10.81
October 6-12	1	650	460	10.81

Example 2

Details

- Buyer is the employer and owns the boat and gear.
- Buyer keeps adequate records and knows fishing trip lasted 12 days – May 6-17, 1985.
- Catch, fresh; delivered May 17, 1985; gross value \$10,000.
- 6 Sharesmen and 1 employee (engineer-employee of buyer).
- Share arrangement: From the gross value of the catch deduct commissions (5% to captain and 2% to mate); from the balance deduct 60% (boat and gear) and trip expenses; the remainder is shared equally between the sharesmen (fishermen).

Distribution per share arrangement:

Gross value of the catch	\$10,000.00
Less: Commissions — Captain 5%	\$ 500.00
— Mate 2%	200.00
	<u>700.00</u>
	\$ 9,300.00
Less: 60% boat and gear	\$5,580.00
Trip expenses (food, unloading, etc.)	952.80
	<u>6,532.80</u>
Crew share (6 sharesmen, \$461.20 each)	<u>\$ 2,767.20</u>

Distribution of share, allocation of earnings and premiums required:

Sharesmen	Share	Com- missions	Total Earnings	Allocation		Insurable Earnings	Premium (1983 Rates)
				Weeks (2)	Amount		
A (Captain)	\$ 461.20	\$500.00	\$ 961.20	May 5-11	\$ 480.00	\$460.00	\$10.81
				May 12-18	480.00	460.00	10.81
B (mate)	461.20	200.00	661.20	May 5-11	330.60	330.60	7.77
				May 12-18	330.60	330.60	7.77
C	461.20		461.20	May 5-11	230.60	230.60	5.41
				May 12-18	230.60	230.60	5.41
D	461.20		461.20	May 5-11	230.60	230.60	5.41
				May 12-18	230.60	230.60	5.41
E	461.20		461.20	May 5-11	230.60	230.60	5.41
				May 12-18	230.60	230.60	5.41
F (Engineer's wife)	461.20		461.20	May 5-11	230.60	230.60	5.41
				May 12-18	230.60	230.60	5.41
	<u>\$2,767.20</u>	<u>\$700.00</u>	<u>\$3,467.20</u>		<u>\$3,467.20</u>		

In this example, since the engineer is an employee, the buyer (that is, the designated employer) must keep a record also of the engineer's earnings, allocation and required premiums.

Example 3

Details

- Buyer is the employer.
- Boat and gear is owned by fisherman “A” (Captain).
- Crew of 3 fishermen; “A” (Captain) “B” and “C” (Sharesmen)
- Catch, cured – pickled herring: delivered July 20, 1985, 147 barrels; gross value \$7,200.
- Share arrangement: From the gross value of the catch deduct 30% for boat, gear and trip expenses; divide the remainder in 3 equal shares.

Distribution of value of the catch per share arrangement

Gross value of the catch	\$7,200
Less: 30% for boat, gear and trip expenses	2,160
Crew Share (3 sharesmen, \$1,680 each)	<u>\$5,040</u>

Cured catch calculations

(a) Fisherman portion of the catch:

$$\frac{\text{Total catch: 147 barrels}}{\text{Number in crew: 3}} = 49 \text{ barrels}$$

(b) Number of weeks of employment:

$$\frac{\text{Fisherman's portion: 49 barrels}}{\text{Item 3 from Table of divisors: 3 barrels (representing one week of employment)}} = 16 \text{ weeks of employment (disregard fraction less than 1/2)}$$

(c) Weekly earnings of fisherman “B” and fisherman “C” (Sharesmen)

$$\frac{\text{Share: \$1,680}}{\text{Weeks: 16}} = \$105$$

Determination of earnings of fisherman “A” (captain and boat owner)

*(a) Gross value of the catch	\$7,200
Less: Crew share “B” and “C” \$1,680 each	\$3,360
25% of gross value of catch	<u>1,800</u>
Earnings of fisherman “A”	<u>\$2,040</u>

(b) Weekly earnings of fisherman “A”

$$\frac{\text{Earnings per (a) above \$2,040}}{\text{Weeks: 16}} = \$127.50$$

*A similar calculation is illustrated in Example 1.

Allocation of earnings and premiums required

The weekly earnings of each of the fishermen, as determined in the preceding calculations, must be allocated to 16 weeks, firstly to the week of delivery (July 16), then to those immediately preceding weeks to which earnings equal to or greater than 20% of the maximum insurable earnings have not been previously allocated by that same buyer until 15 such allocations are made.

Thus the allocation of earnings and premiums required is as follows:

No. of weeks	Weekly earnings		Weekly premiums (1985 rates)	
	“B” and “C” sharesmen	“A” captain	“B” and “C” sharesmen	“A” captain
16	\$105.00	\$127.50	\$2.47	\$3.00

General Information

Books and Records

Designated employers of fishermen must keep books and records at their place of business or residence in Canada, or at such other place as may be designated by the Minister of National Revenue.

The books and records must be kept and maintained separately from those of other insured persons.

Employers who wish to dispose of their books and records must first obtain written permission from the Minister.

The records are to show:

- the name, address and Social Insurance Number of each fisherman who was a member of the crew and who shared in the returns of the catch and the share arrangement including bonuses or other extra monies;
- the earnings of each fisherman for the period;
- the amount of insurable earnings of each fisherman for the period;
- the specific week(s) to which the earnings are allocated;
- the amount of premiums payable;
- the date the earnings are paid to the fisherman;
- the date the premiums are payable;
- the name, address, Social Insurance Number and earnings of each fisherman who was a member of the crew but whose employment was not insurable and the reason (see “Excepted employment”).

Where the employer is the buyer, the employer’s records must also contain all the particulars that are required to be declared to the buyer or agent at the time of delivery of a catch (see “Declaration to be made to employer”).

For your guidance only, a sample payroll record is shown later in this Guide. Separate entries should be made for fresh and cured catches delivered at the same time, with the fresh catch entered and allocated first.

Where an officer of Revenue Canada, Taxation is of the opinion that the books, records, accounts and documents of an employer of a fisherman are inadequate, the officer may estimate the insurable earnings and determine the premiums payable to be 5% of the earnings so estimated.

Record of Employment — Fishermen

When a fisherman files a claim for unemployment insurance benefits the fisherman is required to include a Record of Employment (seasonal or year-

round) with the claim. This form must be given to each fisherman by the employer at the end of each fishing season, when the fisherman asks for it, or whenever the fisherman stops fishing if a year-round fisherman. The Record of Employment forms for fishermen and a guide on how to complete them may be obtained from your local Canada Employment Centre.

Filing an Information Return — Fishermen

Employers of fishermen designated as such during a calendar year are required to file information returns (form T4F Summary and related forms T4F Supplementary) with Revenue Canada, Taxation, not later than the last day of February, immediately following the calendar year. The employer must also deliver to each of the fishermen crew members who meet the definition of fisherman under the Unemployment Insurance Fishermen Regulations (see definitions at the beginning of this Guide) and to whom remuneration (earnings) was paid, 2 copies of form T4F Supplementary, also not later than the last day of February following the calendar year.

An employer ceasing to carry on a business must file the information return with the District Taxation Office within 30 days of the day of ceasing to carry on the business.

Illustrations of the T4F Summary and T4F Supplementary appear later in this Guide. Information on how to complete these returns are included in the *Employer's and Trustee's Guide for Filing of T4-T4A and T4F Returns*, which is issued by the Department at the end of each year.

Offences and Penalties

An employer is required to comply with certain sections of the Unemployment Insurance Act, 1971, and accompanying Regulations. Failure to do so is an offence. Some of these offences and related penalties are outlined below:

IF AN EMPLOYER FAILS TO:

1. Remit the required fisherman and employer premiums by the due date.
2. Keep unremitting premiums deducted in trust apart from the employer's own monies.
3. Keep adequate books and records.

THE EMPLOYER IS LIABLE:

1. (a) For the full amount of the required fisherman's and employer's premiums.
(b) To a penalty of 10% of the amount not remitted or \$10, whichever is the greater, and interest at the applicable rate per annum on the amount not remitted.
(c) On summary conviction to a fine not exceeding \$5,000, or both the fine and imprisonment for a term not exceeding 6 months.
2. (a) No monetary penalty is provided.
(b) On summary conviction same as 1(c) above.
3. (a) No monetary penalty is provided; however, employers may be assessed premiums payable at the rate of 5% of the insurable earnings (see "Books and Records").

- 4. Permit inspection of books and records and provide information requested relating to them.
- 5. File an information return.
- 6. Provide 2 copies of form T4F Supplementary to each insured fisherman.
- (b) On summary conviction to a fine not exceeding \$500 or to imprisonment for a term not exceeding 6 months or to both.
- 4. (a) No monetary penalty is provided.
(b) On summary conviction, same as 3(b) above.
- 5. (a) To a penalty of \$10 for each day of default to a maximum of \$250.
(b) On summary conviction to a fine of not less than \$25 a day for each day of default, but not exceeding \$1,000.
- 6. (a) Same as 5(a) above.
(b) Same as 5 (b) above.

Determination of a Question or Appeal

A fisherman or the employer of a fisherman may apply to the Minister of National Revenue to determine a question or appeal, under the following circumstances:

- **Fisherman**

A fisherman may ask the Minister of National Revenue to determine a question as to whether payment of a premium in a year is required, or as to the amount of any such premium, provided this is done by April 30 in the year following the year to which the question relates.

- **Employer of a fisherman**

An employer of a fisherman may ask the Minister of National Revenue to determine a question as to whether payment of an employer's premium is required, or as to the amount of any such premium in a year, provided this is done by April 30 of the year following the year to which the question relates.

Where the Minister has assessed an employer for an amount payable under the Unemployment Insurance Act, 1971, the employer may appeal to the Minister for a reconsideration of the assessment, either as to whether any amount should be assessed or about the amount so assessed, provided this is done within 90 days of the day the Notice of Assessment was mailed.

In each of the above cases, a fisherman or an employer of a fisherman wishing to make application for determination of a question or appeal will have to complete and submit form CPT 100 (Application for Determination of a Question or Appeal) available at any District Taxation Office.



Revenue Canada
Taxation

Revenu Canada
Impôt

EMPLOYER NUMBER
N° DE L'EMPLOYEUR

EMPLOYER NAME
NOM DE L'EMPLOYÉ

PD7A REV. 85

Your payment may be made where you bank or to
Vous pouvez faire le paiement à votre institution finan-
cière ou à:

Taxation Centre - Centre fiscal

See
reverse

Voir
au verso

- If payment is made where you bank, detach and present parts 1 and 2 to the teller. Retain part 2 for your record of payment after it is receipted by the teller. See reverse.

- Si le paiement est fait à votre institution financiè-
re, détachez les parties 1 et 2 et présentez-les
au caissier. Gardez la partie 2 comme preuve de
votre paiement, après qu'elle a été quittancée
par le caissier. Voir au verso.

C.P.P. CONTRIBUTIONS COTISATIONS AU RPC
UI PREMIUMS PRIMES D'A.-C.
TAX DEDUCTIONS, RETENUES D'IMPÔT

CURRENT PAYMENT PAIEMENT COURANT
ARREARS PAYMENT PAIEMENT D'ARRIÈRES
TOTAL PAYMENT PAIEMENT TOTAL



Revenue Canada
Taxation

Revenu Canada
Impôt

NAME, ADDRESS AND OWNERSHIP CHANGES Please enter any changes not reported previously. <i>Nouveau nom</i>	CHANGEMENTS DE NOM, D'ADRESSE ET DE PROPRIÉTAIRE <i>Prérez d'indiquer le détail des changements non signalés antérieurement.</i>									
Care of Address <i>Adresse aux soins de</i>										
New address <i>Nouvelle adresse</i>										
City, Province, Postal Code <i>Ville, Province, code postal</i>										
If ownership of business has changed enter effective date. (Day, Month, Year) <i>Si la propriété de l'entreprise a changé en indiquer la date de prise d'effet. (Jour, Mois, Année)</i>										

PD7AR
REV 85

REMITTANCE FORM - FORMULE DE VERSEMENT

COMPLETE THE UNSHADED BOXES ONLY
NE REMPLIR QUE LES CASES NON OMBRAGÉES

DEDUCTIONS WITHHELD DURING THE MONTH OF <i>RETENUES DU MOIS DE</i>	19
--	----

C.P.P. CONTRIBUTIONS <i>COTISATIONS AU RPC</i>	
U.I. PREMIUMS <i>PRIMES D'A.C.</i>	
TAX DEDUCTIONS <i>RETENUES D'IMPOT</i>	

6	
4	

CURRENT PAYMENT <i>PAIEMENT COURANT</i>	
ARREARS PAYMENT <i>PAIEMENT D'ARRIÉRÉS</i>	
TOTAL PAYMENT <i>PAIEMENT TOTAL</i>	

Sub-Code <i>Sous-code</i>	L.P. CODE <i>CODE L.P.T.</i>	NO. OF PAYTS. <i>NOMBRE VERS.</i>	MONTH <i>MOIS</i>		YEAR <i>ANNÉE</i>	
	1					



INFORMATION RETURN - FISHERMEN
FOR THE YEAR ENDING DECEMBER 31, 1985

DECLARATION DE RENSEIGNEMENTS — PÊCHEURS
POUR L'ANNÉE SE TERMINANT LE 31 DÉCEMBRE 1985

Forward Copies 1, 2 and 3 of this Summary and of related forms T4F Supplementary to the T4F Taxation Office shown below. See instructions in the Employer's and Trustee's Guide.
Envoyer les copies 1, 2 et 3 de cette Sommaire et des formulaires T4F Supplémentaire connexes au bureau d'impôt indiqué ci-dessous. Voir les instructions dans le Guide

COPY 1
COPIE 1

EMPLOYER NO (For Remittance Return) N° D'EMPLOIEUR (Pour la déclaration de versements)	NAME AND ADDRESS OF "DESIGNATED EMPLOYER" NOM ET ADRESSE DE L'EMPLOYEUR DESIGNÉ	Designated Employer's name and Employer's address corresponding to the Tax Deduction Canada Pension Plan Le nom de l'employeur désigné et le numéro d'employeur doivent correspondre à ceux de la Déclaration de versements — Retenues: impôt, Régime de pensions du Canada et assurance-chômage.
TAXATION OFFICE BUREAU D'IMPÔT	D.O. CODE DU B.D.	

AMOUNTS MUST BE REPORTED IN CANADIAN FUNDS - INDICUER LES MONTANTS EN MONNAIE CANADIENNE

T4F SUPPLEMENTARY TOTALS - 1985 - TOTAUX DES T4F SUPPLÉMENTAIRE

(C) GROSS EARNINGS REMUNERATION BRUTE	(E) FISHERMEN'S UNEMPLOYMENT INSURANCE PREMIUMS PRIMES D'ASSURANCE-CHÔMAGE PÊCHEUR
(D) U.I. INSURABLE EARNINGS REMUNERATION ASSURABLE - A-C	DESIGNATED EMPLOYER'S UNEMPLOYMENT INSURANCE PREMIUMS PRIMES D'ASSURANCE-CHÔMAGE — EMPLOYEUR DESIGNÉ
IF YOU HAVE NOT REMITTED THE TOTAL AMOUNT DETERMINED AT THE RIGHT, THE BALANCE SHOULD BE FORWARDED WITH THIS RETURN	(G) INCOME TAX DEDUCTED RETENUES D'IMPÔT
SI VOUS N'AVEZ PAS VERSÉ LE MONTANT TOTAL ÉTABLI À DROITE, LE SOLDE DOIT ACCOMPAGNER LA PRÉSENTE DÉCLARATION.	TOTAL U.I. PREMIUMS AND INCOME TAX TOTAL DES PRIMES D'A-C ET DE L'IMPÔT SUR LE REVENU
	SUBTRACT TOTAL EMPLOYER'S UNEMPLOYMENT INSURANCE PREMIUMS FROM TOTAL U.I. PREMIUMS AND INCOME TAX SOUSTRAYRE LE TOTAL DES VERSEMENTS POUR 1985
	BALANCE SOLDE

Number of T4F slips in this Return. Nombre de feuillets T4F dans cette déclaration	Person from whom further information may be obtained regarding this T4F Return. Personne pouvant fournir de plus amples renseignements au sujet de la déclaration T4F: Name Nom	Telephone No. N° de téléphone
---	--	----------------------------------

CERTIFICATION

I HEREBY CERTIFY that the information given in the T4F Return - form T4F Summary and related forms T4F Supplementary - is true, correct and complete in every respect.

ATTESTATION

JE CERTIFIE PAR LES PRÉSENTES que les renseignements fournis dans la déclaration T4F - formule T4F Sommaire et formulaires T4F Supplémentaire connexes - sont vrais, exacts et complets sous tous les rapports.

Date	Signature of authorized person Signature d'une personne autorisée	Position or Office Titre ou poste
------	--	--------------------------------------



Revenue Canada
Taxation

Revenu Canada
Impôt

T4F — 1985

Supplementary — Supplémentaire

STATEMENT OF FISHING INCOME
ÉTAT DES REVENUS DE LA PÊCHE

(C) GROSS EARNINGS
RÉMUNÉRATION BRUTE

(D) U.I. INSURABLE EARNINGS
RÉMUNÉRATION ASSURABLE POUR A.-C.

(E) U.I. PREMIUM
PRIME D'A.-C.

(F) U.I. EXEMPT
EXONÉRÉ DE L'A.-C.

(G) INCOME TAX DEDUCTED
RETENUES D'IMPÔT

FISHERMAN: SURNAME FIRST, AND FULL ADDRESS
PÊCHEUR: NOM DE FAMILLE D'ABORD, ET ADRESSE COMPLÈTE

(A) PROVINCE OF EMPLOYMENT PROVINCE D'EMPLOI	(B) SOCIAL INSURANCE NUMBER No D'ASSURANCE SOCIALE	(H) FISHERMAN NUMBER No DU PÊCHEUR
---	---	---------------------------------------

NAME AND ADDRESS OF "DESIGNATED EMPLOYER"
NOM ET ADRESSE DE L'EMPLOYEUR DESIGNÉ

• For Taxation Office
• Pour le bureau d'impôt

1

SAMPLE PAYROLL RECORD FISHERMAN (SHARESMAN)
YEAR 19 . . . :

Surname	Initials	If U.I. premiums not deducted indicate why. (See Note 1.)
Address		
Social Insurance No.		
Date of Birth		
FISHERMAN <input type="checkbox"/> PARTNER <input type="checkbox"/> CAPTAIN OWNER <input type="checkbox"/>		

[illegible]

	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
NOTES:					

NOTES:

- (1): Refer to exceptions under "Coverage of Fishermen"
- (2): Enter "F" for "fresh catch" or "C" for "cured catch".
- (3): Required for calculation of the premium
- (4), (5) and (6): Totals for the year in these columns to be reported on form T4F Supplementary, Statement of Fishing Income.

DISTRICT TAXATION OFFICES

NEWFOUNDLAND

- 01** - 165 Duckworth St.
St. John's, Nfld.
A1C 5X6
Local calls: 772-5050
Long distance calls:
1-772-5060

PRINCE EDWARD ISLAND

- 02** - 90 Richmond St.
Charlottetown, P.E.I.
C1A 8L3
Local calls: 566-7200
Long distance calls:
1-566-7200

NOVA SCOTIA

- 03** - 1557 Hollis St.
Halifax, N.S.
B3J 2T5
Local calls: 426-2210
Long distance calls:
1-426-3360

- 04** - 60 Dorchester St.
Sydney, N.S.
B1P 6K3
Local calls: 564-7080
Long distance calls:
1-564-7081

NEW BRUNSWICK

- 05** - 65 Canterbury St.
Saint John, N.B.
E2L 4H9
Local calls: 648-4600
Long distance calls:
1-800-222-9622

786 King Ave.
Bathurst, N.B.
E2A 1R5
Local calls only: 548-4407

QUEBEC

- 06** - 165 Pointe aux Lievres St. S.
Quebec, Québec
G1K 7L3
Local calls: 648-3180
Long distance calls:
- From area code 418, dial
1-800-463-4421
- From area code 819, dial
1-800-463-4413

55 Racine St. E.
Chicoutimi, Québec
G7H 1P9
Local calls only: 545-1912

411 Sirois St.
Rimouski, Québec
G5L 8B2
Local calls only: 722-3111

1055 des Forges Blvd.
Trois Rivières, Québec
Local calls only: 373-2723

- 07** - 50 Couture St.
Sherbrooke, Québec
J1H 5L8
Local calls: 565-4888
Long distance calls:
1-800-567-6184

- 08** - 305 Dorchester Blvd. W.
Montréal, Québec
H2Z 1A6
Local calls: 283-5300
Long distance calls:
Zenith 0-4000

- 46** - 3131 St. Martin Blvd. W.
Laval Québec
H7T 2A7
Local calls only: 283-5300

- 47** - 5245 Cousineau Blvd.
St. Hubert, Québec
J3Y 7Z7
Local calls only: 283-5300

- 09** - 11 Terminus St. E.
Rouyn, Québec
J9X 3B5
Local calls: 764-5171
Long distance calls:
Zenith 0-4000

ONTARIO

- 10** - 360 Lisgar St.
Ottawa, Ont.
K1A 0L9
Local calls: 598-2275
Long distance calls:
- From area code 613, dial
1-800-267-8440
- From area code 819, dial
1-800-267-4735

- 11** - 385 Princess St.
Kingston, Ont.
K7L 1C1
Local calls: 542-2831
Long distance calls:
1-800-267-0922

- 12** - 11 Station St.
Belleville, Ont.
K8N 2S3
Local calls: 962-8611
Long distance calls:
1-800-267-2130

- 13** - 36 Adelaide St. E.
Toronto, Ont.
M5C 1J7
Local calls: 369-1500
Long distance calls:
- From area code 416, dial
1-800-387-1700
- From area codes 519,705, dial
1-800-387-1710

- 14** - 150 Main St. W.
Hamilton, Ont.
L8N 3E1
Local calls: 522-8671
Long distance calls:
- From area code 416, dial
1-800-263-9200
- From area code 519, dial
1-800-263-9210

- 15** - 166 Frederick St.
Kitchener, Ont.
N2G 4N1
Local calls: 579-2230
Long distance calls:
1-800-265-2530

- 16** - 32 Church St.
St. Catharines, Ont.
L2R 3B9
Local calls: 688-4000
Long distance calls:
1-800-263-5672

- 17** - 451 Talbot St.
London, Ont.
N6A 5E5
Local calls: 679-4211
Long distance calls:
1-800-265-4900

- 18** - 185 Ouellette Ave.
Windsor, Ont.
N9A 5S8
Local calls: 258-8302
Long distance calls:
1-800-265-4841

- 19** - 19 Lisgar St. S.
Sudbury, Ont.
P3E 3L5
Local calls: 675-0581
Long distance calls:
1-800-461-4060

- 20** - 201 North May St.
Thunder Bay, Ont.
P7C 3P5
Local calls: 623-3443
Long distance calls:
1-800-465-6981

MANITOBA

- 21** - 391 York Ave.
Winnipeg, Man.
R3C 0P5
Local calls: 949-6350
Long distance calls:
1-800-282-8079

SASKATCHEWAN

- 22** - 1955 Smith St.
Regina, Sask.
S4P 2N9
Local calls: 359-6015
Long distance calls:
800-552-8031

- 23** - 201 - 21st St. E.
Saskatoon, Sask.
S7K 0A8
Local calls: 665-4595
Long distance calls:
800-772-8737

ALBERTA

- 24** - 220 - 4th Ave. S.E.
Calgary, Alta.
T2G 0L1
Local calls: 231-4101
Long distance calls:
1-800-332-1410

- 25** - 9820 - 107th St.
Edmonton, Alta
T5K 1E8
Local calls: 420-3510
Long distance calls:
1-800-232-1966 (Alta.)
Northwest Territories and
Northeastern B.C.
1-800-661-5620

BRITISH COLUMBIA

- 26** - 277 Winnipeg St.
Penticton, B.C.
V2A 1N6
Local calls: 493-3616
Long distance calls:
1-800-642-8259

- 27** - 1166 West Pender St.
Vancouver, B.C.
V6E 3H8
Local calls: 689-5411
Long distance calls:
112-800-663-9033
Yukon Territory and
Northeastern B.C.:
1-800-663-0451

- 28** - 1415 Vancouver St.
Victoria, B.C.
V8V 3W4
Local calls: 388-0121
Long distance calls:
112-800-742-6108

**Long Distance Calls: No charge
to caller in Canada.**
- For Zenith numbers, dial "0" and
ask for Zenith 0-4000
- For other numbers, dial direct

**Number for
Hearing Impaired:
1-800-665-0354**

NOTES

NOTES

01	- 165, rue Duckworth St. John's (T.-N.) Appels locaux: 772-5050 A1C 5X6	02	- 90, rue Richmond Charlottetown (I.-P.-É.) C1A 8L3 Appels locaux: 566-7225 1-566-7225	NOUVELLE-ÉCOSSE	03	- 1557, rue Hollis Halifax (N.-É.) B3J 2T5 Appels locaux: 426-2210 1-426-9310	04	- 60, rue Dorchester Sydney (N.-É.) B1P 6K3 Appels locaux: 564-7080 Appels interurbains: 1-564-7081	NOUVEAU-BRUNSWICK	05	- 786, rue King Bathurst (N.-B.) E2A 1R5 Appels locaux: 548-4407 1-800-332-3936	65, rue Canterbury Saint John (N.-B.) E2L 4H9 Appels locaux: 648-4600	QUÉBEC	06	- 165, rue de la Pointe-aux- Lièvres sud Québec (Québec) G1K 7L3 Appels locaux: 648-3180 Appels interurbains: - Ind. rég. 418, - Ind. rég. 1-800-463-4421 - Ind. rég. 819, composer 1-800-463-4413 55, rue Racine est Chicoutimi, Québec) G7H 1P9 Appels locaux: 545-1912	Rimouski (Québec) G5L 8B2 Appels locaux: 722-3111 1055 boul. des Forges Trois-Rivières (Québec) Appels locaux: 373-2723	50, rue Couture Sherbrooke (Québec) J1H 5L8 Appels locaux: 565-4888 Appels interurbains: 1-800-567-6184 305, boul. Dorchester ouest Montréal (Québec) H2Z 1A6 Appels interurbains: Appels locaux: 283-5300 Zénith 0-4000	46	- 3131, boul. St. Martin ouest Laval (Québec) H7T 2A7 Appels locaux: 283-5300	REV. 5 - 1985			
47	- 5245, boul. Cousineau St. Hubert (Québec) J3Y 7Z7 Appels locaux: 283-5300	09	- 11, rue de Terminus est Rouyn (Québec) J9X 3B5 Appels locaux: 764-5171 Appels interurbains: Zénith 0-4000	ONTARIO	10	- 360, rue Lisgar Ottawa (Ont.) K1A 0L9 Appels locaux: 598-2298 Appels interurbains: - Ind. rég. 613, composer 1-800-267-8440 - Ind. rég. 819, composer 1-800-267-4735	11	- 385, rue Princess Kingston (Ont.) K7L 1C1 Appels locaux: 542-2831 Appels interurbains: 1-800-267-0922	12	- 11, rue Station Belleville (Ont.) K8N 2S3 Appels locaux: 962-8611 1-800-267-2130	13	- 36, rue Adelaide est Toronto (Ont.) M5C 1J7 Appels locaux: 369-3704 Appels interurbains: - Ind. rég. 416, composer 1-800-387-1700 - Ind. rég. 519, 705, composer 1-800-387-1710	14	- 150, rue Main ouest Hamilton (Ont.) L8N 3E1 Appels locaux: 522-8671 Appels interurbains: - Ind. rég. 416, composer 1-800-263-9200 - Ind. rég. 519, composer 1-800-263-9210	15	- 166, rue Frederick Kitchener (Ont.) N2G 4N1 Appels locaux: 579-2230 Appels interurbains: 1-800-265-2530	16	- 32, rue Church St. Catharines (Ont.) L2R 3B9 Appels locaux: 688-4000 Appels interurbains: 1-800-263-5672	17	- 451, rue Talbot London (Ont.) N6A 5E5 Appels locaux: 679-4211 Appels interurbains: 1-800-265-4900	18	- 185, ave. Ouellette Windsor (Ont.) N9A 5S8 Appels locaux: 258-8302 Appels interurbains: 1-800-265-4841	Numéro pour Maintenants: 1-800-665-0354

19	- 19, rue Lisgar sud Sudbury (Ont.) P3E 3L5 Appels locaux: 675-0581 Appels interurbains: 1-800-461-4060	20	- 201, rue North May Thunder Bay (Ont.) P7C 3P5 Appels locaux: 623-3443 Appels interurbains: 1-800-465-6981	MANTOBA	21	- 391, av. York Winnipeg (Man.) R3C 0P5 Appels locaux: 949-6188 Appels interurbains: 1-800-282-8079	SASKATCHEWAN	22	- 1955, rue Smith Regina (Sask.) S4P 2N9 Appels locaux: 359-6015 Appels interurbains: 800-552-8031	23	- 201, 21e Rue est Saskatoon (Sask.) S7K 0A8 Appels locaux: 665-4595 Appels interurbains: 800-772-8737	ALBERTA	24	- 220, 4e Avenue sud-est Calgary (Alb.) T2G 0L1 Appels locaux: 231-4101 Appels interurbains: 1-800-332-1410	25	- 9820, 107e Rue Edmonton (Alb.) T5K 1E8 Appels locaux: 420-3577 Appels interurbains: 1-800-232-1966 (Alb.) Territoires du Nord-Ouest et du Nord-Est C.-B. 1-800-661-5620	26	- 277, rue Winnipeg Fenticton (C.-B.) V2A 1N6 Appels locaux: 493-3616 Appels interurbains: 1-800-642-8259	27	- 1166, rue West Pender Vancouver (C.-B.) V6E 3H8 Appels locaux: 666-6236 Appels interurbains: 1-800-663-9033 Territoire du Yukon et du Nord-Est C.-B. 1-800-663-0451	28	- 1415, rue Vancouver Victoria (C.-B.) V8V 3W4 Appels locaux: 388-0121 Appels interurbains: 1-800-742-6108	- Pour les autres numéros Zénith 0-4000 - Pour les autres numéros le "0" et demandez le au Canada. Appels interurbains: Sans frais
----	--	----	--	---------	----	--	--------------	----	---	----	---	---------	----	--	----	---	----	--	----	---	----	---	---

SPECIMEN DE REGISTRE DE PAIE PECHEURS (EQUIPIERS)

ANNEE 19

Nom de famille		Initiales		Si les primes d'A.-C. ne sont pas retenues, dices pourquoi (voir la remarque 1)																	
Adresse																					
No. d'assurance sociale																					
Date de naissance																					
PECHEUR <input type="checkbox"/> ASSOCIE <input type="checkbox"/> CAPITAINE PROPRIETAIRE <input type="checkbox"/>																					
RENSEIGNEMENTS A.-C.					REMUNERATION					RETENUES											
PECHE		REPARTITION			PART		GRATIFICATIONS COMMISSIONS ETC.		REMUNERATION BRUTE		COTISATION A.-C.		AUTRES		PAIE NETTE		DATE DE LA PAIE				
LIVREE		PERIODE			INBRE DE SEM.		RÉMUN.		ASSURABLE												
MOIS		JOUR			T																
REMARQUES: (2)														(3)		(4)		(5)		(6)	

REMARQUES:

- (1): Voir les exclusions sous la rubrique "Assujettissement des pêcheurs".
- (2): Inscrire "F" pour pêche "fraîche" ou "T" pour pêche "traîée".
- (3): Sert au calcul de la prime.
- (4), (5) et (6): Les totaux pour l'année de ces trois colonnes doivent être reportés sur la formule T4F Sommaire "Déclaration de renseignements-pêcheurs".



Revenue Canada Revenu Canada
Taxation Impôt

T4F — 1985
Supplementary—Supplémentaire

STATEMENT OF FISHING INCOME
ÉTAT DES REVENUS DE LA PÊCHE

(C) GROSS EARNINGS RÉMUNÉRATION BRUTE	(D) U.I. INSURABLE EARNINGS RÉMUNÉRATION ASSURABLE POUR A.I.C.	(E) U.I. PREMIUM PRIME D'A.I.C.	(F) U.I. EXEMPT EXONÉRÉ DE L'A.I.C.	(G) INCOME TAX DEDUCTED RETENUES D'IMPÔT
--	---	------------------------------------	--	---

26

FISHERMAN, SURNAME FIRST, AND FULL ADDRESS
PÊCHEUR: NOM DE FAMILLE D'ABORD, ET ADRESSE COMPLÈTE

(A) PROVINCE OF EMPLOYMENT PROVINCE D'EMPLOI	(B) SOCIAL INSURANCE NUMBER No D'ASSURANCE SOCIALE	(H) FISHERMAN NUMBER No DU PÊCHEUR
---	---	---------------------------------------

NAME AND ADDRESS OF DESIGNATED EMPLOYER
NOM ET ADRESSE DE L'EMPLOYEUR DÉSIGNÉ

• For Taxation Office
• Pour le bureau d'impôt



Revenu Canada
Taxation
Impôt

T4F SUMMARY - 1985 - T4F SOMMAIRE - 1985

INFORMATION RETURN - FISHERMEN
FOR THE YEAR ENDING DECEMBER 31, 1985

DECLARATION DE RENSEIGNEMENTS - PÊCHEURS
POUR L'ANNÉE SE TERMINANT LE 31 DÉCEMBRE 1985

COPY 1
COPIE

Forward Copies 1, 2 and 3 of this Summary and of related forms T4F Supplementary to the Taxation Office shown below. See instructions in the Employer's and Trustee's Guide.
Envoyer les copies 1, 2 et 3 de cette Sommaire et des formulaires T4F Supplémentaire connexes au bureau d'impôt indiqué ci-dessous. Voir les instructions dans le Guide de l'employeur et du fiduciaire.

Employer's Guide (see instructions therein)
N° d'identification (voir les instructions de renseignements)

NAME AND ADDRESS OF DESIGNATED EMPLOYER
NOM ET ADRESSE DE L'EMPLOYEUR DESIGNÉ

TAXATION OFFICE
BUREAU D'IMPÔT

D.O.
C.O.E.
D.U.B.

*Designated Employer's name and Employer Deduction - Canada Pension Plan - Unemployment Insurance Remittance Return - Le nom de l'employeur désigné et le numéro de son déduction de versement - Rémunération Régime de pensions du Canada et assurance-chômage

AMOUNTS MUST BE REPORTED IN CANADIAN FUNDS - INDICUER LES MONTANTS EN MONNAIE CANADIENNE

T4F SUPPLEMENTARY TOTALS - 1985 - TOTAUX DES T4F SUPPLÉMENTAIRE

(C) GROSS EARNINGS REMUNERATION BRUTE		(E) FISHING INCOME TAX PRIMES D'ASSURANCE-CHÔMAGE	▶
(D) U.I. INSURABLE EARNINGS REMUNERATION ASSURABLE - A.C.		DESIGNATED EMPLOYER'S CONTRIBUTION PRIMES D'ASSURANCE-CHÔMAGE PRÉLEVÉES SUR LE REVENU	▶
IF YOU HAVE NOT REMITTED THE TOTAL AMOUNT DETERMINED AT THE RIGHT, THE BALANCE SHOULD BE FORWARDED WITH THIS RETURN		(G) INCOME TAX DEDUCTED RETENUES D'IMPÔT	
SI VOUS N'AVEZ PAS VERSÉ LE MONTANT TOTAL ÉTABLI À DROITE, LE SOLDE DOIT ACCOMPAGNER LA PRÉSENTE DÉCLARATION.		TOTAL U.I. PREMIUMS AND INCOME TAX TOTAL DES PRIMES D'A.C. ET DE L'IMPÔT SUR LE REVENU	
		SUBTRACT TOTAL REMITTANCE FOR 1985 SOUSTRAYEZ LE TOTAL DES VERSEMENTS POUR 1985	
		BALANCE	
		SOLDE	

Number of T4F slips in this Return.
Nombre de feuilles T4F dans cette déclaration

Person from whom further information may be obtained regarding the T4F Return.
Personne pouvant fournir de plus amples renseignements au sujet de la déclaration T4F:

Telephone No.
N° de téléphone

CERTIFICATION

I HEREBY CERTIFY that the information given in the T4F Return - Form T4F Summary and related forms T4F Supplementary - is true, correct and complete in every respect.

JE CERTIFIE PARLES PRÉSENTES que les renseignements fournis dans la déclaration T4F - formule T4F Sommaire et formulaires T4F Supplémentaire connexes - sont vrais, exacts et complets sous tous les rapports.

ATTESTATION

Date

Signature of authorized person
Signature d'une personne autorisée

Position or Office
Titre ou poste

Form authorized and prescribed by order of the Minister of National Revenue - Formule autorisée et prescrite sur l'ordre du ministre du Revenu national

NAME ADDRESS AND OWNERSHIP CHANGES Please enter any changes not reported previously	CHANGEMENTS DE NOM D'ADRESSE ET DE PROPRIÉTAIRE Prière d'indiquer le détail des changements non signalés antérieurement
New name Nouvel nom	
Care of Address Adresse aux soins de	
New address Nouvelle adresse	
City, Province, Postal Code Ville, province, code postal	
If ownership of business has changed enter effective date (Day, Month, Year) Si la propriété de l'entreprise a changé en indiquer la date de prise d'effet (Jou, Mois, Année)	

1.

6	
4	

CURRENT PAYMENT PAIEMENT COURANT
ARREARS PAYMENT PAIEMENT D'ARRIÈRES
TOTAL PAYMENT PAIEMENT TOTAL

C.P. CONTRIBUTIONS COTISATIONS AU R.P.C.
UI PREMIUMS PRIMES D.A.-C.
TAX DEDUCTIONS RETENUES D'IMPÔT

DEDUCTIONS WITHHELD DURING THE MONTH OF RETENUES DU MOIS DE
19

REMITTANCE FORM - FORMULE DE VERSEMENT

COMPLETE THE UNSHADED BOXES ONLY
NE REMPLIR QUE LES CASES NON OMBRAGÉES

Sub-Code Sous-code	LP CODE CODE P.P.T.	NO. OF PAYTS NOMBRE VERS	MONTH MOIS	YEAR ANNÉE
	1			

Revenue Canada Revenu Canada
Taxation Impôt

EMPLOYER NUMBER
N° DE L'EMPLOYEUR

EMPLOYER NAME
NOM DE L'EMPLOYÉ

PD7A REV. 85

Your payment may be made where you bank or to
Vous pouvez faire le paiement à votre institution finan-
cière ou à:

Taxation Centre - Centre fiscal

See
reverse

Voir
au verso

- If payment is made where you bank, detach and present parts 1 and 2 to the teller. Retain part 2 for your record of payment after it is receipted by the teller. See reverse.
- Si le paiement est fait à votre institution financière, détachez les parties 1 et 2 et présentez-les au caissier. Gardez la partie 2 comme preuve de votre paiement, après qu'elle a été quittancée par le caissier. Voir au verso.

C.P.P. CONTRIBUTIONS COTISATIONS AU R.P.C.
UI PREMIUMS PRIMES D'A.-C.
TAX DEDUCTIONS REVENUES D'IMPÔT

CURRENT PAYMENT PAIEMENT COURANT
ARREARS PAYMENT PAIEMENT D'ARRIÈRES
TOTAL PAYMENT PAIEMENT TOTAL

Dans chacun des cas ci-dessus, lorsqu'un pêcheur ou l'employeur d'un pêcheur désire présenter une demande en vue du règlement d'une question ou d'un appel, il devra remplir et présenter la formule CPT100 "Demande pour qu'il soit statué sur une question ou un appel", qui est disponible à tous les bureaux de district d'impôt.

3. Tenir des livres et des registres adéquats.

3. a) Aucune amende n'est prévue. Toutefois, on peut évaluer les cotisations à payer par l'employeur à 5 % de la rémunération assurable (voir "Livres et registres").

b) Sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende ne dépassant pas 500 \$ ou d'une peine d'emprisonnement ne dépassant pas 6 mois ou des deux.

4. a) Aucune amende n'est prévue.

b) Sur déclaration sommaire de culpabilité, de la même peine qu'en 3b) ci-dessus.

5. a) D'une pénalité de 10 \$ pour chaque jour de défaut, jusqu'à concurrence de 250 \$.

b) Sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende d'au moins 25 \$ par jour pour chaque jour de défaut, mais ne dépassant pas 1 000 \$.

6. a) De la même peine qu'en 5a) ci-dessus.

b) De la même peine qu'en 5b) ci-dessus.

4. Permettre l'inspection des livres et des registres et de fournir les renseignements demandés relativement à ceux-ci.

5. Produire une déclaration de renseignements.

6. Fournir 2 copies de la formule T4F Supplémentaire à chaque pêcheur assuré.

Règlement d'une question ou d'un appel

Un pêcheur ou un employeur peut demander au Ministre du Revenu national de régler une question ou un appel dans les cas suivants:

● Pêcheur

Un pêcheur peut demander au Ministre du Revenu national de décider s'il est tenu de payer une cotisation au cours d'une année donnée ou de déterminer le montant de la cotisation, pourvu qu'il le fasse au plus tard le 30 avril de l'année suivante l'année à laquelle la question se rapporte.

● Employeur d'un pêcheur

L'employeur peut demander au Ministre du Revenu national de régler la question de savoir s'il est tenu de payer une cotisation patronale ou à quel montant s'élève cette cotisation dans une année, pourvu qu'il le fasse au plus tard le 30 avril de l'année suivante l'année à laquelle la question se rapporte.

Lorsque le Ministre a établi le montant que doit verser un employeur conformément à la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage, l'employeur peut interjeter appel auprès du Ministre afin qu'une révision soit faite de l'évaluation, soit pour déterminer s'il y a lieu d'exiger un montant quelconque, soit pour ce qui est du montant ainsi établi, pourvu qu'il le fasse dans les 90 jours suivant le jour où l'avis de cotisation a été mis à la poste.

2. Garder en fiducie, à part ses propres avoirs, les cotisations retenues et non versées.

2. a) Aucune amende n'est prévue.
b) Sur déclaration sommaire de culpabilité, de la même peine qu'en 1c) ci-dessus.

passant pas 6 mois.
d'une peine d'emprisonnement ne dépassant pas 5 000 \$, ou à la fois d'une amende et

c) Sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende ne dépassant pas le montant qui n'a pas été versé.

d'un intérêt au taux annuel en vigueur, le plus élevé des deux montants, et qu'il a omis de verser ou de 10 \$, selon

b) D'une pénalité de 10 % du montant cheur et de l'employeur.

1. a) De l'obligation de verser le montant total des cotisations requises du pêcheur et de l'employeur à la date prescrite.

1. Verser les cotisations requises du pêcheur et de l'employeur à la date prescrite.

SI L'EMPLOYEUR OMET DE . . .

pondantes sont mentionnées ci-après.

Un employeur est tenu de se conformer à certains articles de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage et du Règlement y afférent. À défaut de le faire, il se rend coupable d'une infraction. Certaines de ces infractions et les pénalités correspondantes sont mentionnées ci-après.

Infractions et pénalités

Vous trouverez une illustration des formules T4F Sommaire et T4F Supplémentaire plus loin dans le présent Guide. Les renseignements nécessaires pour les remplir seront compris dans le *Guide de l'employeur et du fiduciaire* qui est publié à la fin de chaque année par le Ministère aux fins de la production des déclarations T4-T4A et T4F.

Si un employeur cesse d'exploiter son entreprise, il doit produire la déclaration de renseignements au bureau de district d'impôt dans les 30 jours qui suivent le jour où il a cessé d'exploiter son entreprise.

L'employeur d'un pêcheur, désigné comme tel au cours d'une année civile, est tenu de produire une déclaration de renseignements (formule T4F Sommaire et formules connexes T4F Supplémentaire) auprès de Revenu Canada, Impôt au plus tard le dernier jour du mois de février, qui suit immédiatement l'année civile visée. L'employeur doit également, à la même date, remettre à chacun des pêcheurs membres de l'équipe qui est considéré comme un pêcheur au sens du Règlement sur l'assurance-chômage à l'intention des pêcheurs (voir définitions au début de la brochure) et à qui il a payé une rémunération, deux copies de la formule T4F Supplémentaire.

Déclaration de renseignements — Pêcheurs

doit remettre cette formule à chaque pêcheur à la fin de la saison de pêche, lorsque le pêcheur en fait la demande, ou, s'il est pêcheur à longueur d'année, dès qu'il cesse de se livrer à la pêche. Vous pouvez vous procurer les formules de Relevé d'emploi et les instructions pour les remplir en vous adressant à votre Centre d'emploi du Canada.

Renseignements généraux

Livres et registres

Tout employeur désigné de pêcheurs doit garder des livres et des registres à son établissement commercial ou à sa résidence au Canada, ou à tout autre endroit que peut désigner le Ministre du Revenu national.

Les livres et les registres doivent être conservés et tenus séparément de ceux qui ont trait à d'autres personnes assurées.

Les employeurs qui désirent se débarrasser de leurs livres et registres doivent d'abord en obtenir la permission écrite du Ministre.

Les registres doivent contenir:

- les noms, adresses et numéros d'assurance sociale de chaque pêcheur qui était membre de l'équipe et qui a partagé le produit de la pêche, ainsi que les modalités de partage, y compris les gratifications ou autres sommes supplémentaires;
- la rémunération de chaque pêcheur pour la période donnée;
- le montant de la rémunération assurée de chaque pêcheur pour la période donnée;
- le montant des cotisations à payer;
- la date à laquelle la rémunération est versée au pêcheur;
- la date à laquelle les cotisations sont dues;
- les noms, adresses, numéros d'assurance sociale et la rémunération de chaque pêcheur qui était membre de l'équipe mais dont l'emploi n'était pas assuré. En donner la raison (voir "Emplois exclus").

Lorsque l'employeur est l'acheteur, ses registres doivent également contenir tous les éléments d'information qui doivent être déclarés à l'acheteur ou à son agent au moment de la livraison de la pêche (voir "Déclaration devant être faite à l'employeur").

À titre d'indication seulement, vous trouverez plus loin dans le présent Guide un spécimen de registre de paie. Des inscriptions séparées devront être faites lorsque des pêches fraîches et traitées sont livrées en même temps; la pêche fraîche doit être inscrite et répartie la première.

Lorsqu'un fonctionnaire de Revenu Canada, Impôt est d'avis que les livres, registres, comptes et documents de l'employeur d'un pêcheur sont insuffisants, il peut évaluer la rémunération assurée et fixer les cotisations à payer à 5 % de la rémunération ainsi évaluée.

Relevé d'emploi — Pêcheurs

Lorsqu'un pêcheur présente une demande de prestations d'assurance-chômage, il doit y joindre un Relevé d'emploi (saisonnier ou permanent). L'employeur

Répartition de la rémunération et cotisations requises

La rémunération de chacun des pêcheurs, déterminée dans les calculs précédents, doit être répartie sur 16 semaines, en premier sur la semaine de livraison (le 16 juillet) et après sur les semaines suivantes sur lesquelles la rémunération correspondante ou supérieure à 20 % de la rémunération assurable maximale n'a pas déjà été répartie par le même acheteur jusqu'à ce que 15 répartitions du genre aient été faites.

Par conséquent, la répartition de la rémunération et des cotisations requises se fait comme suit:

Cotisations hebdomadaires (Taux de 1985)		Rémunération hebdomadaire		Cotisations hebdomadaires (Taux de 1985)	
Nombre de semaines	“B”, “C”	“A”	“B”, “C”	“B”, “C”	“A”
16	105,00 \$	127,50 \$	équippers	équippers	capitaine
				2,47 \$	3,00 \$

Exemple 3

Détails

- L'acheteur est l'employeur.
- Le pêcheur A (le capitaine) possède le bateau et l'attirail.
- Équipe de 3 pêcheurs: A (le capitaine), B et C (équipiers).
- Pêche: hareng saumuré traité, livré le 20 juillet 1985; 147 barils, valeur brute: 7 200 \$.
- Modalités de partage: déduire 30 % de la valeur brute de la pêche pour le bateau, l'attirail et les frais de voyage. Le solde doit être partagé en trois parts égales.

Distribution de la valeur de la pêche d'après les modalités de partage

Valeur brute de la pêche	7 200 \$
Moins: 30 % pour le bateau, l'attirail et les frais de voyage	2 160 \$
Part de l'équipe (3 membres, 1 680 \$ chacun)	5 040 \$

Calculs de la pêche traitée

a) Portion de la pêche d'un pêcheur:

$$\frac{\text{Pêche totale: 147 barils}}{3 \text{ membres dans l'équipe}} = 49 \text{ barils}$$

b) Nombre de semaines d'emploi:

$$\frac{\text{Partie de la pêche d'un pêcheur: 49 barils}}{\text{Numéro 3 de la Table des diviseurs: 3 barils}} = \frac{49}{3} = 16 \text{ semaines d'emploi (ne pas tenir compte du montant inférieur à 0,5)}$$

c) Rémunération hebdomadaire du pêcheur "B" et du pêcheur "C" (équipiers):

$$\frac{\text{Part: 1 680 \$}}{\text{Semaines: 16}} = 105 \$$$

Détermination de la rémunération du pêcheur "A" (capitaine et propriétaire de bateau)

*a) Valeur brute de la pêche	7 200 \$
Moins: les parts de "B" et de "C" de 1 680 \$ chacune	3 360 \$
25 % de la valeur brute de la pêche	1 800 \$
Rémunération du pêcheur "A"	2 040 \$

b) Rémunération hebdomadaire du pêcheur "A":
$$\frac{\text{Rémunération en a) ci-dessus (2 040 \$)}}{\text{Nombre de semaines: 16}} = 127,50 \$$$

*Un calcul semblable est présenté à l'Exemple 1.

Example 2

Details

- L'acheteur est l'employeur et il possède le bateau et l'attirail.
- L'acheteur tient des registres adéquats et sait que le voyage de pêche a duré 12 jours — du 6 au 17 mai 1985.
- Pêche fraîche, livrée le 17 mai 1985. Valeur brute: 10 000 \$.
- 6 membres de l'équipe et un employé (le mécanicien est l'employé de l'acheteur).
- Modalités de partage: déduire les commissions (5 % au capitaine et 2 % au second-maître) de la valeur brute de la pêche; déduire 60 % (bateau et attirail) et les frais de voyage du solde; le solde est à partager également entre les membres de l'équipe (les pêcheurs).

Distribution d'après les modalités de partage

Moins: Commissions — Capitaine 5 %	500,00 \$	10 000,00 \$
— Second-maire 2 %	200,00	
	<u>700,00</u>	
	9 300,00	
Moins: 60 % — bateau et attirail	5 580,00	
Frais de voyage (nourriture, déchargement, etc.)	<u>952,80</u>	
Part de l'équipe (6 membres, 461,20 \$ chacun)	2 767,20	
	<u>2 767,20</u>	
Distribution des parts, répartition de la rémunération et cotisations requises		

[illegible]

Dans cet exemple, étant donné que le mécanicien est un employé, l'acheteur (c'est-à-dire l'employeur désigné) doit tenir un registre de la rémunération, de la répartition, ainsi que des cotisations requises du mécanicien.

Exemples

Les chiffres dans les exemples ci-dessous s'appliquent à l'année 1985. Comme la répartition se fait selon les semaines civiles, il faudra faire les rajustements de dates et de taux qui s'imposent pour toute année autre que 1985.

Exemple 1

Détails

- Un pêcheur seul qui possède le bateau et l'attirail et qui a un manoeuvre (un employé).
- L'acheteur est l'employeur.
- L'acheteur sait personnellement que les homards livrés représentent plus que la pêche d'une semaine. Ils ont été livrés le 16 octobre 1985.
- Valeur brute de la pêche: 2 400 \$.

Détermination de la rémunération du pêcheur seul

Valeur brute de la pêche	2 400 \$
Moins: Salaire payé au manoeuvre (l'employé)	500 \$
25 % de la valeur brute de la pêche	600 \$
Rémunération du pêcheur seul	1 300 \$

Répartition de la rémunération et cotisations requises

Répartition		Semaines	Rémunération	Rémunération assurable	Cotisations (taux de 1985)
Période					
Du 13 au 19 octobre	1	1	650 \$	460 \$	10,81 \$
Du 6 au 12 octobre	1	1	650 \$	460 \$	10,81 \$
octobre					

Nouveaux employeurs

Même si vous êtes un nouvel employeur, ne retardez pas le paiement des cotisations requises du pêcheur et de l'employeur. Vous devez envoyer à votre bureau de district d'impôt un chèque ou un mandat postal établi à l'ordre du Receveur général et couvrant le montant combiné des cotisations requises avec une lettre expliquant que vous êtes un nouvel employeur. Vous devez également mentionner la période de paie que vise le versement, ainsi que le nom et l'adresse exacte sous lesquels le compte doit être ouvert et tenu. Le bureau de district d'impôt ouvrira un compte à votre nom et vous recevrez une déclaration de versements PD7A accusant réception de votre paiement ainsi qu'une formule de versement PD7AR que vous pourrez utiliser lors de votre prochain versement. Vous recevrez également une formule PD20 (Enregistré) de l'employeur), que vous devrez remplir et retourner.

Changement de nom ou d'adresse

Si un employeur change de nom ou d'adresse, il doit fournir les détails complets au centre fiscal approprié et mentionner son numéro d'employeur. Dans la mesure du possible, la formule PD7AR doit être utilisée à cette fin.

Employeurs qui cessent d'exploiter une entreprise

Un employeur doit, dans les 7 jours qui suivent le jour où il cesse d'exploiter une entreprise, remettre au Receveur général les cotisations qu'il était tenu de retenir et de payer.

Employeurs qui cessent de verser des cotisations

Un employeur qui verse des cotisations et qui omet ou qui cesse de le faire au moment prescrit doit en informer le centre fiscal approprié et fournir la raison pour laquelle il n'a pas effectué le versement ou la date à laquelle il s'attend de recommencer à le faire, selon le cas.

L'employeur doit verser les cotisations requises du pêcheur et de l'employeur à son établissement bancaire ou au centre fiscal approprié de la région. Une formule PD7AR (illustrée plus loin dans le présent guide) doit accompagner le paiement. Si vous ne faites pas votre paiement à votre établissement bancaire, envoyez-le par courrier au centre fiscal dont l'adresse paraît sur votre reçu. Si vous n'avez pas reçu de PD7AR ou si vous l'avez perdu, envoyez quand même votre paiement au centre fiscal approprié en précisant votre numéro d'employeur ainsi que la période de paie visée.

Tout paiement doit être fait par chèque ou mandat postal établi à l'ordre du Receveur général. Vous ne devez pas envoyer d'espèces par la poste.

Votre versement doit être fait au plus tard le 15^e jour du mois qui suit immédiatement le mois pendant lequel la rémunération a été versée aux pêcheurs.

Détermination de la date de rémunération

Le Règlement sur l'assurance-chômage prévoit qu'un pêcheur est réputé avoir été payé de la façon suivante:

Lorsque l'employeur est

L'acheteur

- a) Le jour où l'employeur règle les comptes, lorsque les comptes sont réglés à intervalles de plus de sept jours et qu'un tel règlement vise des pêches fraîches livrées sur une période de plus de sept jours, ou b) si tel n'est pas le cas, le dernier jour de la semaine où la livraison de la pêche est faite.

Le dernier jour de la semaine où l'employeur a versé le produit de la pêche.

Le dernier jour de la semaine où la livraison de la pêche a été faite.

La date où le fonctionnaire de Revenu Canada, Impôt a informé l'employeur de l'infraction relative à la déclaration requise.

Un membre de l'équipe qui n'a pas fait la déclaration à l'acheteur ou à l'agent de l'acheteur.

Le premier pêcheur ou l'agent de l'équipe

L'agent commun

Cotisations

Calcul des cotisations à payer

Tout employeur qui verse une rémunération à un pêcheur qu'il emploie dans un emploi assurable doit retenir de cette rémunération une cotisation à payer par ce pêcheur à l'égard de toute semaine relativement à laquelle la rémunération est versée.

Les montants retenus sont réputés être détenus en fiduciaire et doivent être gardés à part des avoirs de l'employeur et, dans le cas de toute liquidation, transfert ou faillite, ne feront pas partie de la succession.

Pour chaque période de paie, il existe des rémunérations assurables maximales et minimales sur lesquelles les cotisations sont payables. Étant donné que ces montants peuvent subir des modifications annuelles, vérifier auprès de votre bureau de district d'impôt les montants concernant les années autres que 1985. Le maximum de la rémunération hebdomadaire assurable en 1985 est de 460 \$. Le minimum de la rémunération hebdomadaire assurable d'un pêcheur est de 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable (92 \$ en 1985). Cela signifie que lorsque la rémunération assurable d'un pêcheur est inférieure à 92 \$ en une semaine, aucune cotisation n'est requise et, si la rémunération assurable d'un pêcheur pour une semaine dépasse 460 \$, les cotisations requises doivent être fondées sur 460 \$, et non sur un montant supérieur.

Le montant de la cotisation hebdomadaire est fondé sur la rémunération assurable du pêcheur, comme il a été établi à la rubrique "Détermination de la rémunération". Le nombre de semaines sur lesquelles elle doit être répartie est établi suivant la rubrique "Répartition de la rémunération".

Cotisation du pêcheur

Pour établir la cotisation qui doit être retenue, il faut se reporter à la *Table des cotisations hebdomadaires d'assurance-chômage — Pêcheurs* pour l'année en question. Toutefois, vous pouvez utiliser la table de période de paie hebdomadaire qui se trouve dans les *Tables de cotisations au Régime de pensions du Canada et de primes d'assurance-chômage* ou (pour la province de Québec) les *Tables des primes d'assurance-chômage* qui sont envoyées annuellement par la poste aux employeurs qui engagent des travailleurs en vertu d'un contrat de louage de services.

Cotisation de l'employeur

La cotisation de l'employeur correspond à 1,4 fois celle du pêcheur. Par exemple, si les cotisations requises des pêcheurs

pour un mois donné sont	46,84 \$
La cotisation requise de l'employeur ($44,30 \$ \times 1,4$) est	65,58 \$
La cotisation totale devant être versée par l'employeur est	112,42 \$

TABLE DES DIVISEURS (Pêche traitée)

Colonne II
Diviseur
(Représente
1 semaine)

Colonne I
Nature de la pêche traitée

2 quintaux	a) Extra sec (Salé à la gaspésienne)	1. Poisson de fond salé:
3 quintaux	b) Sec (y compris le poisson légèrement ou fortement salé)	
4 quintaux	c) Mi-sec	
5 quintaux	d) Salé selon le procédé ordinaire	
6 quintaux	e) Salé vert	
270 livres ou 15 boîtes de 18 livres chaque	2. Hareng saur (craquelot), y compris le hareng extra saur entier	
3 barils ou 600 livres	3. Hareng saumuré et maquerceau (non en filets), y compris le hareng à tête nettoyée, légèrement salé (à l'écossaise), le hareng vidé et saumuré (maigre ou gras), le hareng apprêté mariné (traité au vinaigre), le maquerceau tranché saumuré (printemps, été ou automne), le maquerceau saumuré en filets (été et automne)	
2 barils ou 440 livres	4. Hareng (en filets) ou turbot saumuré y compris le hareng en filets mariné (avec ou sans peau) ou le turbot saumuré	
6 barils ou 1 320 livres	5. Gasparot saumuré ou salé, quel qu'il soit	
1 baril ou 220 livres	6. Saumon, truite ou maquerceau saumuré en filets	
3 barils ou 660 livres	7. Autres produits saumurés, y compris tous les autres produits du poisson traités par le pêcheur avant la vente	
5 barils ou 225 gallons	8. Huile de morue	
15 barils ou 675 gallons	9. Foies de morue	

* Lorsqu'une pêche traitée consiste uniquement en poisson de fond salé vert et que les dispositions relatives aux registres (numéro 5 sous "pêche fraîche") sont respectées, la pêche est alors considérée comme une pêche fraîche aux fins de répartition de la rémunération d'un pêcheur.

Quel que soit l'employeur, la rémunération d'un pêcheur relativement à une pêche traitée doit être répartie comme suit:

D'abord, il faut déterminer la rémunération hebdomadaire moyenne du pêcheur de la façon suivante:

a) **Calculer la partie de la pêche qui revient au pêcheur:**

$$\frac{\text{Quantité totale de la pêche}}{\text{Nombre de membres de l'équipe}} = \text{Partie de la pêche du pêcheur}$$

b) **Déterminer le nombre de semaines d'emploi à l'aide de la Table des**

diviseurs à la page suivante:

$$\frac{\text{Partie de la pêche du pêcheur}}{\text{Diviseur approprié de la Table}} = \text{Nombre de semaines d'emploi}$$

Il faudra arrondir le résultat à 1 s'il est supérieur à 0,5 et l'éliminer s'il est inférieur à 0,5.

Lorsqu'une pêche traitée comprend différents genres de poissons et que plusieurs diviseurs contenus dans la Table des diviseurs doivent être utilisés, le nombre de semaines d'emploi est la somme des déterminations faites séparément.

c) **Déterminer enfin la rémunération hebdomadaire à l'aide du résultat obtenu en b):**

$$\text{Rémunération totale du pêcheur} = \frac{\text{Nombre de semaines d'emploi}}{\text{Rémunération hebdomadaire du pêcheur}}$$

Si la rémunération hebdomadaire calculée en c) est inférieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurée, réduire le nombre de semaines d'emploi obtenues en b) de façon à ce que la rémunération hebdomadaire soit au moins égale au minimum requis. L'exemple 3 du Guide illustre ces calculs.

La rémunération hebdomadaire déterminée en c) est répartie sur le nombre de semaines d'emploi déterminé en b). La première répartition sera toujours faite sur la semaine pendant laquelle la pêche est livrée, les autres répartitions seront alors faites sur les semaines précédentes, mais non sur une semaine quelconque pendant laquelle le pêcheur a reçu une répartition antérieure de rémunération d'un emploi assurable du même employeur.

Pêche fraîche

La rémunération d'un pêcheur à l'égard d'une pêche fraîche doit être répartie comme suit:

- La rémunération doit être répartie . . .
1. Sur la semaine pendant laquelle la pêche est livrée, pourvu que la rémunération ne soit pas inférieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable.

2. Sur la semaine pendant laquelle la pêche est livrée, pourvu que la rémunération ne soit pas inférieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable.

3. Également, sur chacune des semaines qui tombent complètement ou partiellement dans la période pendant laquelle la rémunération est égale ou supérieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable.

4. Également, sur la semaine pendant laquelle la pêche est livrée et sur la semaine précédente, pourvu que la répartition n'ait pas pour résultat que la rémunération soit inférieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable.*

- Lorsque l'employeur est . . .
1. Le premier pêcheur, l'agent de l'équipe, l'agent commun ou membre de l'équipe (disposition spéciale).

2. L'acheteur. L'application ordinaire sera sous s'appliquent, un plus grand nombre des conditions des numéros 4 et 5 ci-dessous peuvent être attribuées. Toutefois, si les conditions du numéro 3 ci-dessous s'appliquent, un plus grand nombre de semaines doivent être attribuées.

3. L'acheteur, (indépendamment des numéros 4 et 5 ci-après) qui règle ses comptes avec les pêcheurs à des intervalles dépassant 7 jours relativement aux pêches fraîches qui ont été livrées sur plus de 7 jours.

4. L'acheteur qui sait personnellement
 - a) que la pêche a été faite au cours d'un voyage de pêche qui a duré plus de 7 jours,
 - b) que la personne qui recueille les pêches chaque semaine a pris livraison d'une pêche au cours d'une semaine qui suit celle où il en aurait normalement pris livraison,
 - c) qu'une livraison donnée de homards représente plus que la pêche d'une semaine.

5. L'acheteur qui tient des registres adéquats permettant à un fonctionnaire de Revenu Canada, Impôt de déterminer la période pendant laquelle le pêcheur a fait cette pêche.**

5. Également, sur le nombre de semaines consécutives qui tombent complètement ou partiellement dans la période, la dernière semaine étant la semaine pendant laquelle la livraison a été faite, pourvu que la répartition n'ait pas pour résultat que la rémunération soit inférieure à 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable.*

- * Les règles de la répartition décrites aux numéros 4 et 5 ne s'appliquent pas à une pêche qui comprend de l'encomet, de la mousse d'Irlande ou du varech.
- ** Lorsqu'une pêche traitée comprend uniquement du poisson de fond sale vert, et que les dispositions de ce numéro concernant les registres sont respectées, la pêche sera considérée comme une pêche fraîche.

Les exemples 1 et 2 illustrent les procédures de répartition suivies pour une pêche fraîche.

Rémunération

Détermination de la rémunération

La rémunération d'un pêcheur membre de l'équipe qui a fait la pêche (à l'exclusion du pêcheur qui est propriétaire ou locataire du bateau ou de l'attirail ayant servi à faire la pêche ou qui est l'employeur d'autres personnes engagées pour faire la pêche en vertu de contrats de services, par exemple des aides) est le montant qui lui revient conformément aux modalités de partage, y compris toute gratification ou toute autre somme additionnelle relative à la pêche. La rémunération ne comprend pas la valeur de la partie d'une pêche qui n'a pas été faite par l'équipe.

La rémunération d'un pêcheur membre de l'équipe qui est propriétaire ou locataire du bateau ou de l'attirail ayant servi à faire la pêche ou qui est l'employeur d'autres personnes engagées pour faire la pêche en vertu de contrats de services, est, pour une semaine donnée, réputée être le plus élevé des deux montants suivants:

a) le produit brut de la pêche faite par l'équipe, **moins**

(i) les montants payés ou à payer à d'autres membres de l'équipe, y compris les personnes engagées en vertu d'un contrat de louage de services, et

(ii) 25 % du produit brut; ou

b) 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable en vigueur pour l'année visée.

Ce calcul est décrit à l'Exemple 1 sous "Détermination de la rémunération du pêcheur seul".

Lorsqu'une partie quelconque de la pêche n'a pas été prise par l'équipe, la valeur de cette partie sera établie par une des personnes suivantes: le premier pêcheur, l'agent auquel est confiée la vente de la pêche, lorsqu'il est l'employeur désigné, ou un fonctionnaire de Revenu Canada, Impôt, dans les cas où il est convenu qu'une personne qui était tenue de faire une déclaration à l'acheteur ou à son agent ne l'a pas faite ou a fait une fausse déclaration. Vous trouverez plus loin dans le Guide des exemples montrant comment la rémunération d'un pêcheur est déterminée.

Répartition de la rémunération

La rémunération d'un pêcheur doit être répartie hebdomadairement seulement, c'est-à-dire sur une période de sept jours consécutifs qui commence et qui comprend le dimanche. Chaque semaine sur laquelle la rémunération a été répartie conformément au Règlement sur l'assurance-chômage sera considérée comme une semaine d'emploi, même si le pêcheur n'a pas travaillé cette semaine-là. Le nombre de semaines d'emploi et les semaines précises sur lesquelles la rémunération doit être répartie sont fixés d'après le genre de pêche ("fraîche" ou "traînée") et d'autres critères. Lorsqu'une pêche fraîche est livrée en même temps qu'une pêche traitée, il faut répartir la rémunération relative à la pêche fraîche avant celle de la pêche traitée.

Impôt que le membre de l'équipe qui a livré la pêche à l'acheteur, ou à l'agent de l'acheteur, n'a pas fait la déclaration requise (mentionnée ci-après) ou qu'il en a fait une fausse, il sera réputé être l'employeur de tous les pêcheurs (à l'exclusion de lui-même) qui sont membres de l'équipe.

Il est aussi responsable du paiement des cotisations des pêcheurs et de l'employeur. Ce membre de l'équipe n'aura pas le droit de recouvrer des membres de l'équipe les cotisations payées ou à payer en leur nom. Il est également passible de poursuites judiciaires.

Déclaration devant être faite à l'employeur

Au moment où il livre la pêche à l'acheteur ou à son agent, le membre de l'équipe qui livre la pêche doit faire une déclaration comportant les éléments suivants:

- la confirmation de son appartenance à l'équipe qui a fait la pêche;
- les nom, adresse et numéro d'assurance sociale de tous les pêcheurs qui sont membres de l'équipe et qui partagent le produit de la pêche, ainsi que les modalités du partage, y compris les gratifications ou autres sommes additionnelles;
- la partie de la pêche livrée qui n'a pas été prise par l'équipe, s'il y a lieu;
- les nom, adresse et numéro d'assurance sociale de toutes les personnes qui ont participé à la pêche et qui sont employées en vertu d'un contrat de louage de services, ainsi que le montant de leur salaire ou autre rétribution qui a été ou sera payée relativement à la pêche qui est livrée;
- le nom de tout membre de l'équipe dont l'emploi comme pêcheur n'est pas assurable parce qu'il est âgé de 65 ans ou plus.

L'employeur aura besoin de ces renseignements pour remplir les déclarations de renseignements exigées par Revenu Canada, Impôt.

Responsabilités de l'employeur

L'employeur désigné a les responsabilités suivantes, qui sont décrites en détail plus loin:

- calculer et retenir les cotisations sur la rémunération des pêcheurs dont il est l'employeur désigné;
- verser au Receveur général du Canada les cotisations retenues et la cotisation d'employeur au nom de ces pêcheurs;
- tenir les livres et registres appropriés;
- produire une déclaration de renseignements (T4F Sommaire et T4F Supplémentaire connexe) auprès de Revenu Canada, Impôt et fournir aux employés "désignés" deux copies de la T4F Supplémentaire.

indépendants, ce Règlement détermine également qui est l'« employeur désigné » d'un pêcheur aux fins du calcul de la rémunération du pêcheur assuré, de la retenue et du versement des cotisations à payer.

N'importe laquelle des personnes mentionnées ci-après pourrait être l'employeur désigné d'un pêcheur dans les circonstances décrites.

● L'acheteur d'une pêche

Lorsqu'une pêche est livrée au Canada par un membre de l'équipe qui l'a faite (ou par le pêcheur qui l'a faite seul) à un acheteur ou à son agent pour être revendu, conformément à la définition du mot « acheteur », l'acheteur est considéré comme l'employeur de tous les pêcheurs qui sont membres de l'équipe et qui se partagent le produit de la pêche, pourvu que le membre de l'équipe qui livre la pêche fasse une déclaration (voir « Déclaration devant être faite à l'employeur »).

Seul le membre de l'équipe qui livre la pêche peut faire la déclaration de vive voix ou par écrit. Si la déclaration se fait de vive voix, elle peut être faite par le membre lui-même ou par une autre personne en son nom. Si elle se fait par écrit, elle doit être signée par le membre.

La pêche peut être livrée par n'importe quel moyen de transport, camion, voiture, bateau, chemin de fer, etc., selon l'entente intervenue entre le livreur et l'acheteur ou son agent.

● Le premier pêcheur de l'équipe

Lorsqu'une pêche est livrée par un membre de l'équipe qui l'a faite à un acheteur ou à un agent qui ne peut pas être considéré comme l'employeur (par exemple, si la pêche est livrée à l'étranger), le premier pêcheur de l'équipe qui a fait la pêche est considéré, si c'est à lui qu'est versé le produit brut de la pêche, comme l'employeur de tous les pêcheurs membres de l'équipe (à l'exclusion de lui-même).

● L'agent auquel est confiée la vente de la pêche de l'équipe

Lorsque, pour les besoins de l'exemple susmentionné, il n'y a pas de premier pêcheur et que la pêche est livrée par un membre de l'équipe, l'agent qui vend la pêche pour l'équipe est considéré, si le produit brut de la pêche lui est versé, comme l'employeur de tous les pêcheurs membres de l'équipe (à l'exclusion de lui-même).

● L'agent commun

Lorsque l'acheteur et l'équipe ont un même agent, ce dernier sera considéré comme l'employeur de tous les pêcheurs qui sont membres de l'équipe (à l'exclusion de lui-même). L'agent commun verse la cotisation d'employeur, mais il a le droit de la recouvrer des acheteurs.

● Membre de l'équipe

Lorsqu'il est établi à la satisfaction d'un fonctionnaire de Revenu Canada,

Assujettissement

Assujettissement des pêcheurs

La définition complète du mot "pêcheur" est donnée à la page précédente. Il faut remarquer, toutefois, qu'une personne engagée dans un travail touchant les phoques ou les écaillés de poisson n'est pas réputée être un pêcheur puisque ces produits sont exclus de la définition de "pêche". D'autre part, un employeur dont le travail accessoire à une pêche est ordinairement effectué à terre n'est pas réputé faire partie de l'équipe qui a fait la pêche.

Une personne engagée en vertu d'un contrat de louage de services ou pour son divertissement personnel ou celui d'une autre personne, bien qu'elle puisse pêcher, n'est pas un pêcheur aux fins de la Loi de 1971 et du Règlement sur l'assurance-chômage. Un "contrat de louage de services" est un contrat en vertu duquel il existe une relation d'employeur à employé. En règle générale, une telle relation existe lorsqu'une personne, l'employeur, a suffisamment de contrôle sur le travail qui doit être fait par une autre, l'employé, ainsi que sur la façon de l'exécuter.

Comme ce Guide ne peut donner qu'une interprétation générale, en vue de déterminer si une personne doit être considérée comme un pêcheur ou un employé aux fins de l'assurance-chômage, ou si l'emploi du pêcheur est assurable ou non, les employeurs doivent, en cas de doute, communiquer avec leur bureau de district d'impôt dans le but d'obtenir une décision relative à l'assujettissement.

Emplois exclus

L'emploi d'un pêcheur n'est pas assurable dans les cas suivants:

- Le pêcheur a 65 ans ou plus;
- Le pêcheur est employé par son conjoint;
- Le pêcheur est une personne à charge de l'employeur;
- L'emploi constitue un échange de travail ou de services;
- la rémunération du pêcheur pour une semaine n'atteint pas 20 % du maximum de la rémunération hebdomadaire assurable* et le pêcheur travaille moins de 15 heures au cours de cette semaine (ne s'applique pas à un pêcheur qui est propriétaire ou locataire du bateau ou de l'attirail ayant servi à faire la pêche. Voir la rubrique "Détermination de la rémunération");
- Le pêcheur est employé par une corporation dont 40 % des actions comportent un droit de vote appartenant à son conjoint et à lui, ou à l'un d'eux;
- Le pêcheur ne reçoit aucune partie de sa rémunération en espèces.

Détermination de l'employeur d'un pêcheur

Étant donné que tous les pêcheurs admissibles à l'assurance-chômage en vertu du Règlement sur l'assurance-chômage sont considérés comme des travailleurs pour 1985. Étant donné que ce montant peut varier d'une année à l'autre, veuillez consulter votre bureau de district d'impôt pour connaître les montants applicables aux années autres que 1985.

mentionner par cette équipe si la personne qui exécute un travail accessoire participe à la pêche, ou
c) participe à la construction d'un bateau de pêche pour lui-même ou pour une équipe dont il fait partie pour faire la pêche.

Définitions

Le Règlement sur l'assurance-chômage définit certaines expressions applicables à la pêche qui sont utilisées dans ce Guide. À titre d'information, ces expressions, ainsi que leur significations, sont expliquées ci-après:

“acheteur”

Désigne toute personne qui achète une pêche fraîche ou traitée en vue de la revendre soit sous sa forme originale, soit transformée, et non pour l'utiliser comme aliment, pâture ou appât.

“attirail”

Désigne tout équipement spécialisé, à l'exclusion des outils manuels et des vêtements, utilisé par une équipe dans le but exclusif de faire une pêche.

“employeur”

Désigne toute personne considérée comme l'employeur d'un pêcheur. Voir la rubrique “Détermination de l'employeur d'un pêcheur”.

“équipe”

Désigne tout groupe de pêcheurs qui font habituellement la pêche ensemble ou qui ont fait ensemble une pêche donnée, et dans le cas d'un pêcheur qui travaille seul, les expressions “équipe” ou “membre d'une équipe” désignent ce seul pêcheur.

“pêche”

Désigne tout produit ou sous-produit naturel de la mer ou de toute autre étendue d'eau, pris ou récolté par une équipe et comprend une pêche fraîche, une pêche traitée, la mousses d'Irlande, le varech et les baleines, mais ne comprend pas les écailles de poisson ni les phoques. Dans le cas où une partie seulement d'une pêche est livrée à l'acheteur, “pêche” désigne la partie livrée, et, dans le cas où plusieurs pêches ou parties de pêches sont livrées à l'acheteur à la fois, “pêche” désigne les pêches ou parties de pêches livrées.

“pêche fraîche”

Désigne une pêche qui n'est pas traitée selon la définition ci-dessous et comprend l'encornet séché, la mousses d'Irlande séchée et le varech séché.

“pêche traitée”

Désigne la pêche d'un produit traité mentionné à la colonne I de la “Table des diviseurs”.

“pêcheur”

Désigne un travailleur indépendant qui s'adonne à la pêche, y compris une personne qui, autrement que dans le cadre d'un contrat de louage de services ou pour son divertissement personnel ou celui d'une autre personne,

a) fait une pêche,

b) s'adonne à toute activité accessoire à une pêche ou à la manutention de celle-ci, que cette activité consiste à charger, à décharger, à transporter ou à traiter une pêche prise par l'équipe dont fait partie le pêcheur, ou à préparer, à réparer, à démonter ou à concevoir le bateau ou l'attirail de pêche utilisé pour faire la pêche ou la manu-

Les renseignements contenus dans ce Guide sont destinés uniquement aux personnes ou aux compagnies qui, en vertu de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage et du Règlement connexe, sont considérées comme les employeurs d'un pêcheur.

Ce Guide n'a pas été rédigé à l'intention des employeurs de l'industrie de la pêche qui engagent un travailleur en vertu d'un contrat de louage de services (voir la définition à la rubrique "Assujettissement"). Ces employeurs devraient consulter la brochure *Tables de cotisations au régime de pensions du Canada et de primes d'assurance-chômage*. Les employeurs de la province de Québec devront utiliser le livret *Tables de primes d'assurance-chômage*. Ces brochures, ainsi que les formules et guides mentionnés dans la présente publication, sont disponibles dans les bureaux de district d'impôt. Toutefois, les relevés d'emploi mentionnés ci-après et les guides correspondants ne sont disponibles que dans les centres d'emploi du Canada.

Revenu Canada, Impôt est chargé de la perception des cotisations d'assurance-chômage et de l'application des dispositions visant l'assujettissement, contenues dans la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage. Le Ministère est également responsable de la vérification des registres de paie et des décisions concernant le caractère assurable de l'emploi et de la rémunération.

La Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada s'occupe de tout ce qui a trait à la demande et au paiement de prestations d'assurance-chômage. C'est donc à elle que doivent être adressées toutes les questions relatives aux prestations ainsi qu'au Relevé d'emploi (pêcheurs saisonniers et permanents). La rubrique "Relevé d'emploi — Pêcheurs" contient de brèves explications sur le sujet.

Si vous désirez obtenir de plus amples renseignements ou de l'aide, veuillez communiquer avec votre bureau de district d'impôt. (voir la liste qui se trouve au centre du présent Guide).

TABLE DES MATIÈRES

Page	Introduction
2	Définitions
3	Assujettissement
5	Assujettissement des pêcheurs
5	Emplois exclus
5	Détermination de l'employeur d'un pêcheur
6	● L'acheteur d'une pêche
6	● Le premier pêcheur de l'équipe
6	● L'agent auquel est confiée la vente de la pêche de l'équipe
6	● L'agent commun
6	● Membre de l'équipe
7	Déclaration devant être faite à l'employeur
7	Responsabilités de l'employeur
7	Rémunération
8	Détermination de la rémunération
8	Répartition de la rémunération
8	● Pêche fraîche
9	● Pêche traitée
10	Table des diviseurs
11	Cotisations
12	Calcul des cotisations à payer
12	Cotisation du pêcheur
12	Cotisation de l'employeur
13	Versement des cotisations
13	Détermination de la date de la rémunération
14	Nouveaux employeurs
14	Changement de nom ou d'adresse
14	Employeurs qui cessent d'exploiter une entreprise
14	Employeurs qui omettent ou qui cessent de verser des cotisations
15, 16, 17 et 18	Exemples
19	Livres et registres
19	Relevé d'emploi — Pêcheurs
20	Déclaration de renseignements — Pêcheurs
20	Infractions et pénalités
21	Règlement d'une question ou d'un appel
21	● Pêcheur
21	● Employeur d'un pêcheur
21	Formules
23	Formule PD7A — Déclaration de versements concernant les déductions au titre de l'impôt, du Régime de pensions du Canada et de l'assurance-chômage
24	PD7AR — Formule de versement
25	Formule T4F Sommaire — Déclaration de renseignements — Pêcheurs
26	Formule T4F Supplémentaire — Etat des revenus de la pêche
27	Spécimen d'un registre de paye — Pêcheurs (Partageants)
28	Bureaux de district d'impôt

Guide à l'intention des personnes désignées comme employeurs aux fins
de l'assurance des pêcheurs



Droits de la Couronne réservés

Publication du ministère de Revenu Canada, Impôt

Ottawa

LES PÊCHEURS ET L'ASSURANCE- CHÔMAGE

Canada



Revenu Canada
Revenue Canada
Impôt
Taxation

Rév. 1985
(English on reverse)